KRAJSKÝ ÚŘAD OLOMOUCKÉHO KRAJE (50)

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52586/2017/OK/7758
Č.j.: KUOK 2687/2018
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6
Počet stran: 6
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2017,

IČ 70010030

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 8. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 2. 2018

.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2017 dne 14. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 2. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Lipník nad Bečvou

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci dobrovolného svazku obcí: Vlastimil Bia - předseda
Hana Nehybová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

edmět přezkoumání hospodaření:

edmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, řící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. ezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost notlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

edmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

edmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumané písemnosti

přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis: č. 8 - 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období srpen - prosinec 2017 včetně účetních dokladů v období

Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému

Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období červen - červenec 2017 včetně přijatých faktur v souvisejícím období, na účtu veden základní běžný účet

Bankovní výpis: č. 1 - 7 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období leden - červenec 2017 včetně účetních dokladů v období

Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní svazku dne 1. 8. 2004

Hlavní kniha: účetnictví sestavená do 7/2017

Interní audit: Protokol o kontrole vykonané v organizaci DSO MR Záhoří - Helfštýn Soběchleby dle zákona 320/2001 Sb. ze dne 5. 12. 2017, Pověření k provedení kontroly ze dne 4. 12. 2017, Oznámení o provedení kontroly ze dne 8. 11. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 ze dne 16. 11. 2017 včetně jmenování inventarizační komise, Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky DSO Mikroregionu Záhoří - Helfštýn včetně prezenční listiny ze dne 12. 12. 2017, Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 30. 1. 2018, inventurní soupisy majetku a závazků

Kniha došlých faktur: Výpis z fakturačních knih "Přijaté faktury - Hlavní činnost" za období leden - červenec 2017

Kniha odeslaných faktur: Výpis z fakturačních knih "Vydané faktury - Hlavní činnost" za období leden - červenec 2017

Návrh rozpočtu: na rok 2018 zveřejněný na elektronické úřední desce od 30. 10. - 16. 11. 2017;

Pokladní doklad: kontrola pokladních dokladů za období září - prosinec 2017 včetně zaúčtování

Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období červen - červenec 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník): za období leden - červenec 2017

Pokladní kniha (deník): za období srpen - prosinec 2017

Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2017

Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017

Rozpočtová opatření: č. 1/2017 schválené valnou hromadou dne 28. 3. 2017 zveřejněno na elektronické úřední desce dne 31. 3. 2017 a č. 2/2017 schválené valnou hromadou ze dne 6. 6. 2017 zveřejněno na elektronické úřední desce dne 7. 6. 2017

Rozpočtová opatření: č. 3/2017 schválené valnou hromadou dne 16. 11. 2017

Rozpočtový výhled: sestavený na období 2018 - 2022

Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2017

Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017

Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 9. 12. 2016

Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 16. 11. 2017, zveřejněný na elektronické úřední desce od 29. 11. 2017 - 31. 12. 2018

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva DSO

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva o akci Setkání obcí Mikroregionu Záhoří - Helfštýn 2017 ze dne 28. 8. 2017, Finanční vyúčtování dotace ze dne 28. 8. 2017 (doručeno na KÚOK dne 29. 8. 2017)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 20 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení spotřebního materiálu, honoráře, občerstvení pro účinkující a propagaci uplatněné v rámci akce Setkání obcí Mikroregionu Záhoří - Helfštýn 2017 ze dne 30. 6. 2017, uzavřená s Olomouckým krajem, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 13. 7. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 20 000 Kč na akci Setkání obcí Mikroregionu Záhoří - Helfštýn 2017

Smlouvy ostatní: Příkazní smlouva uzavřená s EPRON - Consulting, s.r.o. dne 26. 7. 2017

Smlouvy ostatní: Smlouva o spolupráci - příspěvek na činnost uzavřená s DSO Moravská brána dne 21. 6. 2016 (DSO MB příjemce)

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Změna Stanov DSO Mikroregion Záhoří - Helfštýn účinná dnem schválení valnou hromadou svazku obcí konanou dne 28. 4. 2014, Výpis z rejstříku svazku obcí ze dne 10. 2. 2015 vydaný KÚOK OSL pod čj. KUOK 15254/2015

Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 6. 6. 2017

Vnitřní předpis a směrnice: Směrnici č. 1/2017 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, Směrnice č. 2 o oběhu účetních dokladů, Směrnice č. 3 o účetnictví a Dodatek č. 1 ke směrnici č. 2/2011 pro odpisování dlouhodobého majetku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2017

Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání VH DSO MR Záhoří-Helfštýn ze dne 16. 11. 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání VH DSO MR Záhoří-Helfštýn ze dne 28. 3. 2017 a ze dne 6. 6. 2017

Zápisy z kontrolní skupiny: Zápis kontrolní skupiny MR Záhoří - Helfštýn z III. řádného zasedání dne 12. 9. 2017, Zápis kontrolní skupiny MR Záhoří - Helfštýn z IV. řádného zasedání dne 5. 12. 2017

Zápisy z kontrolní skupiny: Zápis kontrolní skupiny MR Záhoří - Helfštýn z I. řádného zasedání dne 15. 3. 2017 a Zápis kontrolní skupiny MR Záhoří - Helfštýn z II. řádného zasedání dne 25. 5. 2017

Závěrečný účet: za rok 2016 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí bez výhrad dne 6. 6. 2017

ontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného zku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn:

neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,

nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
nehospodařil s majetkem státu,
neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
nezastavil movitý a nemovitý majetek,
nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Výsledek přezkoumání

přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

Plnění opatření k odstranění nedostatků

při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn byly zjištěny chyby a nedostatky.

Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

případná rizika neupozorňujeme.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl staveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední rozpočtové roky

lěstský úřad Lipník nad Bečvou, 26. 2. 2018

a Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(50)

c. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
ntrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

g. Vladimír Ženčák

.....
ntrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

ato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku ezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného lynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného anoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku ezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

zemní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání spodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání spodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

anovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor ntroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

, níže podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn hlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření brovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

stupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu ezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

ejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí kroregion Záhoří - Helfštýn obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda brovolného svazku obcí dne 26. 2. 2018.

astimil Bia

.....

.....
podpis

MIKROREGION
ZÁHOŘÍ HELFŠTÝN
753 54 Soběchleby 141
tel.: 581 627 271

zdělovník: