

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58175/2017/OK/7540

Č.j.: KUOK 11867/2018

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 Kosteletsko za rok 2017,

IČ 75062461

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 11. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 5. 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 Kosteletsko za rok 2017 dne 23. 10. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 5. 2018.

**Místo provedení přezkoumání:**

Litovelská 1349/2b, Olomouc

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Iveta Bejdáková  
Bc. Marie Jakubcová

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:**

Jarmila Stawaritschová - předsedkyně  
Ing. Iveta Botková - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosteletsko za rok 2017

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

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem 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.

### **Předmět 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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosteletsko za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s., za období 10 - 12/2017, č. výpisu 10 - 12 včetně účtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s., za období 1 - 9/2017, č. výpisu 1 - 9 včetně účtování
- Bankovní výpis: ČNB za období 1 - 9/2017, č. výpisu 1 - 9 včetně účtování
- Bankovní výpis: ČNB za období 10 - 12/2017, č. výpisu 10 - 13 včetně účtování

- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2017
- Hlavní kniha: sestavená za období 9/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace ze dne 13. 12. 2017, Plán inventur na rok 2017 ze dne 9. 12. 2017, Prezenční listina a protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 9. 12. 2017, Zpráva o výsledku inventarizace za rok 2017 ze dne 12. 1. 2018 včetně inventurních soupisů
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2017
- Návrh rozpočtu: svazku obcí Mikroregionu Kosteletko na rok 2017 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Návrh rozpočtu: svazku obcí Mikroregionu Kosteletko na rok 2018 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 30. 9. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 schválené valným shromážděním Mikroregionu Kosteletko dne 13. 12. 2017 a zveřejněno zákonným způsobem od 13. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2020 zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup 21. 3. 2017
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavena k datu 30. 9. 2017
- Schválený rozpočet: svazku obcí Mikroregionu Kosteletko na rok 2017 schválen valným shromážděním dne 6. 12. 2016, zveřejněn od 21. 3. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: svazku obcí Mikroregionu Kosteletko na rok 2018 schválen valným shromážděním dne 13. 12. 2017, zveřejněn od 3. 1. 201 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kosteletko schválené Valným shromážděním Mikroregionu Kosteletko dne 7. 2. 2017
- Účetní deník: běžného účetnictví za období 9/2017
- Účetní doklad: č. 5001 - 5023 a 6001 - 6009 za období 1 - 9/2017
- Účetní doklad: č. 7004 ze dne 31. 12. 2017 - odpisy za rok 2017
- Účetní doklad: č. 5024 - 5030 a 6010 - 6013 za období 10 - 12/2017
- Účetní závěrka: Mikroregionu Kosteletko za rok 2016 schválena na zasedání valného shromáždění dne 2. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kosteletko ze dne 18. 1. 2017, 7. 2. 2017, 26. 4. 2017, 2. 6. 2017, 4. 8. 2017, 6. 10. 2017

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kostecko ze dne 13. 12. 2017
- Závěrečný účet: valné shromáždění na svém zasedání dne 2. 6. 2017 schválilo Závěrečný účet Mikroregionu Kostecko včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016, a to bez výhrad. Před projednáním byl Závěrečný účet mikroregionu vyvěšen včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 v zákonné lhůtě na úředních deskách všech členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup, informace ke zveřejnění v zákonné lhůtě o schválení závěrečného účtu za rok 2016 členskými obcím podána dne 5. 6. 2017

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- 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 ručitého 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.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

**E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného 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 % |

**F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky**

U dobrovolných svazků obcí se dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ověření výše dluhu k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky neprovádí.

Olomouc, 11. 5. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(52)

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora

**Poučení**

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

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

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

Já, níže podepsaná předsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosteletsko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

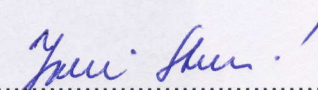
dobrovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 11. 5. 2018.

Jarmila Stawaritschová

.....

  
.....  
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kostecko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly