

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51097/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 4862/2020

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 Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2019,

IČ 69651418

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 3. 2020.

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 Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2019 dne 8. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hrubčice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 30. 3. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

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:

Milan Mlateček - předseda

Gabriela Dostálová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2019

- 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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 12. 11. 2019 do 1. 1. 2020
- Rozpočtová opatření: č. 1 schváleno předsedou svazku dne 30. 4. 2019 a č. 2 schváleno členskou schůzí svazku dne 21. 5. 2019; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 a 2 na internetových stránkách svazku
- Rozpočtová opatření: č. 3 (schváleno předsedou svazku dne 25. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 22. 10. 2019); č. 4 (schváleno předsedou svazku dne 30. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 17. 12. 2019)
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2019 schválený členskou schůzí svazku dne 20. 11. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 17. 12. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2020 členskou schůzí dobrovolného svazku obcí dne 28. 11. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 29. 11. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku sestavený na roky 2016 - 2020 a schválený členskou schůzí svazku dne 19. 2. 2015 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 22. 2. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku sestavený na roky 2021 - 2024 a schválený členskou schůzí svazku dne 12. 6. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 19. 6. 2018
- Závěrečný účet: svazku za rok 2018 schválený členskou schůzí svazku dne 18. 6. 2019 s vyjádřením "bez výhrad" a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 15. 7. 2019; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí svazku nejméně od 29. 5. do 13. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: běžný účet vedený u ČNB č. 1 - 7 za období 1 - 7/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 1 - 7 za období 1 - 7/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura: vydaná za období od 1. 1 2019 - 31. 7. 2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura: přijatá za období 1. 1. 2019 - 31. 7. 2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur Svazku obcí Prostějov - venkov včetně proškolení k provádění inventarizace ze dne 28. 11. 2019; Inventarizační zpráva o provedení řádné inventarizace majetku, zásob, pohledávek a závazků Svazku obcí Prostějov - venkov za rok 2019 včetně přílohy k inventarizační zprávě ze dne 14. 1.

2020; Inventurní soupis syntetických účtů 231 a 022; Protokol o vyřazení majetku ze dne 6. 1. 2020.

- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2018 a schválená členskou schůzí svazku dne 18. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2019

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu "Vytvoření strategických dokumentů pro Svazek obcí Prostějov - venkov"; Výzva k podání nabídky zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 12. 2019 (dokument v elektronické podobě); Zadávací dokumentace včetně příloh uveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 12. 2019 (dokument v elektronické podobě); Rozhodnutí zadavatele o jmenování osob pro otevírání nabídek ze dne 10. 12. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání členské schůze svazku ze dne 12. 2. 2019, 21. 5. 2019 a 18. 6. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání členské schůze svazku ze dne 28. 11. 2019
- Zápis kontrolní komise svazku ze dne 8. 8. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov:

- 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,
- 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 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 dne 9. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2019 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

P o u č e n í

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 7. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 9. 4. 2020.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Prostějov - venkov
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Částečné nedodržení povinnosti dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Dle § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů je svazek obcí mimo jiné povinen zveřejnit návrh závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí:

- 1.) nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku
- 2.) až do schválení závěrečného účtu.

Kontrolou dne 21. 8. 2019 bylo zjištěno, že 2. podmínka pro zveřejnění návrhu závěrečného účtu nebyla dodržena.

Upozorňujeme na důsledné dodržování ustanovení § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.