

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60306/2014/KŘ-K/7227

Č.j.: KUOK 2393/2015

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 9

Přílohy: 1

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2014,

IČ 69604771

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 10. 2014 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 4. 2015.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 53 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 mikroregionu Střední Haná za rok 2014 dne 12. 9. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 4. 2015.

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Stříbrnice

Přezkoumané období: 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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.) vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje JUDr. Mag. iur. Michal Malacka, Ph.D., MBA.

Zástupci dobrovolného svazku obcí: Ing. Jiří Šírek - předseda
Mgr. Bc. Leon Bouchal - místopředseda
Jitka Straková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2014

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Rozpočtová opatření byla pořízena do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak byla provedena příslušným orgánem územního celku.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření dobrovolného svazku obcí, 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.

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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2014
- Bankovní výpis: č. 001 - 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1 - 9/2014
- Darovací smlouvy: uzavřená s Kroměřížskou dráhou, o.s. Osíčko dne 7. 5. 2014
- Dohody o provedení práce: uzavřená na zpracování účetnictví svazku dne 2. 1. 2014

- Faktura: došlá č. 1 - 20 za období 1 - 9/2014
- Faktura: došlá č. 21 - 27 za období 10 - 12/2014
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2014 vydaný předsedou DSO dne 18. 12. 2014, Jmenování inventarizační komise valnou hromadou DSO dne 18. 12. 2014, Protokol o proškolení všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace za rok 2014 ze dne 5. 1. 2015, inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 26. 1. 2015 včetně seznamu inventurních soupisů
- Kniha došlých faktur: vedena ručně
- Návrh rozpočtu: zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Pokladní doklad: č. 1 - 18 za období 1 - 9/2014
- Pokladní doklad: č. 19 - 23 za období 10 - 12/2014
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2015 schválena valnou hromadou mikroregionu dne 18. 12. 2014
- Pravidla rozpočtového provizoria: schválena valnou hromadou mikroregionu dne 17. 12. 2013
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 1/2014 ze dne 25. 6. 2014 a č. 2/2014 ze dne 25. 8. 2014 (obě schválena valnou hromadou svazku obcí)
- Rozpočtová opatření: č. 3/2014 schválené Valnou hromadou dne 21. 10. 2014, č. 4/2014 schváleno předsedou svazku dne 31. 12. 2014
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2015 - 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2014
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2014
- Schválený rozpočet: valnou hromadou dne 17. 4. 2014
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s o.p.s Střední Haná dne 21. 4. 2014
- Smlouvy ostatní: Smlouva o reklamě ze dne 23. 4. 2014 (SO - objednatel)
- Účetní doklad: účtovací doklad č. 110001 - 110061 za období 1 - 9/2014
- Účetní doklad: účtovací doklad č. 720001 - 720020 za období 1 - 9/2014
- Účetní doklad: účtovací doklad č. 610001 - 610018 za období 1 - 9/2014
- Účetní doklad: účtovací doklad č. 110069 - 110076 za období 12/2014
- Účetní doklad: účtovací doklad č. 720021 - 720027 za období 10 - 12/2014
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO sestavená ke dni 31. 12. 2013 schválena valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 25. 6. 2014
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2014
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o účetnictví ze dne 4. 10. 2010, Směrnice o účtování dlouhodobého majetku a zásob ze dne 23. 9. 2010, Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů ze dne 4. 10. 2010

Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro schvalování účetní závěrky s účinností od 1. 1. 2014, Odpisový plán s účinností od 1. 12. 2014, Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek s účinností od 1. 11. 2014, Směrnice o inventarizaci majetku a závazků s účinností od 1. 1. 2014, Vzory podpisových záznamů platné od 1. 1. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2014

Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2014

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání valné hromady ze dne 21. 10. 2014, 18. 12. 2014

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání valné hromady ze dne 17. 12. 2013, 20. 2. 2014, 17. 4. 2014, 25. 6. 2014, 25. 8. 2014

Závěrečný účet: zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, valným shromážděním schválen bez výhrad dne 26. 6. 2014

kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná:

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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
nezastavil movitý a nemovitý majetek,
nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
neměl podnikatelskou činnost.

Výsledek přezkoumání

přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2014

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

do 31. 12. 2014. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 4/2014 schválené předsedou svazku k 31. 12. 2014 bylo přeneseno do výkazu Fin 2-12 M v odlišné podobě.

Porušeno ustanovení přílohy č. 4 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí - Fin 2-12 M.

Doloženo: kopie schváleného rozpočtového opatření č. 4/2014 ze dne 31. 12. 2014,

kopie Zápisu z Valné hromady Mikroregionu Střední Haná (vč. usnesení) ze dne 18. 12. 2014,

kopie Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2014,

kopie účetního dokladu k zaúčtování rozpočtového opatření č. 4 ze dne 31. 12. 2014

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná 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. 2014 (§ 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	0,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Stříbrnice, 28. 4. 2015

Krajský úřad Olomouckého kraje

Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

Obecní celek může do 15 pracovních dnů od 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.

Obecní celek zašle dobrovolný svazek obcí na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Obecní celek níže podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Olomouckého kraje prohlašují, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Obecní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech obecního celku.

Obecní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě zprávu zaslat.

Obecní celek výše uvedené písemnosti zašle dobrovolný svazek obcí na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

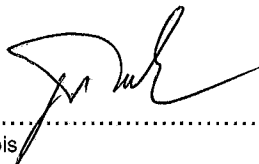
Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda a místopředseda dobrovolného svazku obcí dne 28. 4. 2015.

Svazek obcí mikroregionu
STŘEDNÍ HANÁ
Masarykovo nám. 20
752 01 Kojetín
IČ: 696 04 771

Ing. Jiří Šírek

.....

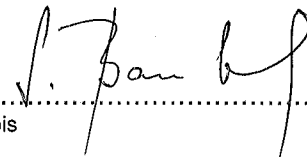
.....
podpis



Mgr. Bc. Leon Bouchal

.....

.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Příloha:

Ověřovací doložka obsahuje kopie jednotlivých dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění vychází. Tato příloha je nedílnou součástí stejnopisu pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly.

Upozornění

Dne 5. února 2015 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 24/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony:

- novela zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů přináší v § 16 odst. 4 povinnost provádět rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

Povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje podle § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění je od 20. 2. 2015, ode dne nabytí účinnosti.

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

OVĚŘOVACÍ DOLOŽKA

ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek
obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2014

IČ 69604771

Sp.Zn.:KÚOK/60306/2014/KŘ-K/7227

Ing. Jiří Šírek, předseda potvrzuje, že přiložené fotokopie **4 ks dokladů** v počtu **4 ks listů** souhlasí s originálními doklady.

Stříbrnice, 28. 4. 2015

Svazek obcí mikroregionu
STŘEDNÍ HANÁ
Masarykovo nám. 20
752 01 Kojetín
IČ: 696 04 771

Ověřil:

Ing. Jiří Šírek, předseda

(jméno, příjmení, funkce)



podpis

Mgr. Bc. Leon Bouchal, místopředseda

(jméno, příjmení, funkce)



podpis