

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50474/2018/OK/7816

Č.j.: KUOK 28047/2019

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 Mladějovice,
Komárov a Řídeč za rok 2018,**

IČ 70968501

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 3. 2019.

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 Mladějovice, Komárov a Řídeč za rok 2018 dne 5. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Mladějovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

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: Miloš Axmann - předseda
Lenka Filgasová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč za rok 2018

- **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 Svazek obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019, Svazku obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč zveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu dne 28. 11. 2018.
- Návrh rozpočtu: na rok 2018, Svazku obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč zveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu dne 30. 11. 2017.

- Schválený rozpočet: na rok 2018, Svazku obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč schválen na zasedání valné hromady dne 18. 12. 2017 a zveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu dne 29. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2019, Svazku obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč schválen na zasedání valné hromady dne 17. 12. 2018 a zveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu dne 27. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh na střednědobý výhled zveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu dne 30. 11. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 schválen na zasedání valné hromady dne 18. 12. 2017 a následně zveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu dne 29. 12. 2018.
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh na střednědobý výhled zveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu dne 28. 11. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 schválen na zasedání valné hromady dne 17. 12. 2018 a následně zveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu dne 27. 12. 2018.
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 25. 6. 2018, zveřejněné na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu dne 3. 7. 2018
- Závěrečný účet: Před projednáním byl závěrečný účet svazku obcí vyvěšen včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 v termínu od 4. 6. 2018 - 26. 6. 2018 na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu. Valná hromada Svazku obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč na svém zasedání dne 25. 6. 2018 projednala závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2017 a schválila celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2017 bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku obcí byl zveřejněn na úřední desce svazku v podobě umožňující dálkový přístup od 3. 7. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 ze dne 31. 12. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s.
- Hlavní kniha: sestavena k období 01 - 10/2018
- Hlavní kniha: sestavena k období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k řádné inventuře ze dne 17. 12. 2018, Prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2018, Inventurní soupisy ze dne 17. 1. 2019, Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 27. 1. 2019
- Příloha rozvahy: sestavena k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2018
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2018
- Účetní závěrka svazku obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč za rok 2017: schválena Valnou hromadou dne 25. 6. 2018

smlouvy a dohody

- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 2 - Smlouvy o nájmu a provozování kanalizační sítě pro veřejnou potřebu a ČOV uzavřený dne 7. 8. 2018 mezi Svazkem obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč (pronajímatel) a VHS Sitka, s.r.o. (nájemce), uzavření dodatku č. 2 bylo schváleno Valnou hromadou svazku dne 25. 6. 2018, před projednáním byl záměr na uzavření dodatku smlouvy zveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu dne 4. 6. 2018
- Smlouvy ostatní: Objednávka prací ze dne 21. 3. 2018 na dodávku kanalizační odbočky s kulovým kloubem uzavřená mezi Svazkem obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč (objednatel) a společností VHS Sitka, s.r.o. (zhotovitel), faktura přijatá č. 120800029 ze dne 9. 4. 2018 vystavená společností VHS Sitka, s.r.o na úhradu materiálu a montáže kanalizační odbočky, účtováno účetním dokladem č. 21 ze dne 16. 4. 2018, uhrazeno dne 19. 4. 2018 - elektronický výpis z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s. ze dne 19. 4. 2018 a zaúčtováno účetním dokladem č. 23 ze dne 19. 4. 2018, následně přefakturováno na obec Řídeč účetní doklad č. 22 ze dne 16. 4. 2018 a faktura vystavená č. 4004 ze dne 16. 4. 2018 uhrazená dne 2. 5. 2018 - elektronický výpis z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s. ze dne 2. 5. 2018 - účetní doklad č. 26 ze dne 2. 5. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: 35. Valná hromada Svazek obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč konaná dne 25. 6. 2018, 36. Valná hromada Svazek obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč ze dne 17. 12. 2018
- Zápis o výsledku řídicí kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. A prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.: Dílčí kontrola - Účetní závěrka 2017 Svazku obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč ze dne 23. 5. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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 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 Svazek obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč za rok 2018

- **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 Svazek obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč 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. 2018 (§ 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	2,96 %
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.

Svazek obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč 6. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 6. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly