

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/30704/2015/OKŘ-K/7346

Počet stejnopisů: 2

Č.j.: KUOK 4354/2016

Počet stran: 7

## Zpráva

### o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví za rok 2015,

IČ 70966346

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18.9.2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15.3.2016.

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 Mikroregion Pobečví za rok 2015 dne 14. 8. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 3. 2016.

**Místo provedení přezkoumání:** Městský úřad Lipník nad Bečvou

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

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

kontrolor: 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 ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpánková.

**Zástupci dobrovolného svazku obcí:** Dagmar Kubzová - předsedkyně  
Hana Nehybová - účetní

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

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví za rok 2015

- 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 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 Mikroregion Pobečví za rok 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období říjen - prosinec 2015 včetně přijatých a vystavených faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 3 - 6/2015 včetně přijatých a vystavených faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet



- Bankovní výpis: č. 9 - 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 9 - 12/2015 včetně Opisu účetních dat a účetních dokladů souvisejících v období
- Bankovní výpis: č. 1 - 8 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 8/2015 včetně Opisu účetních dat a účetních dokladů souvisejících v období
- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 8. 2015
- Hlavní kniha: hlavní kniha účetnictví za období 2015
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 1. 4. 2015, doručeno KÚOK dne 2. 4. 2015 pod č. j. KUOK 32128/2015
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2015 (inventurní soupis 1 - 14); Plán inventur na rok 2015 včetně jmenování inventarizačních komisí schválený Valnou hromadou DSO Mikroregionu Pobečví dne 10. 12. 2015; Školení inventarizační komise dne 15. 12. 2015; Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 28. 1. 2016 včetně přílohy č. 1 - seznamu inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů
- Kniha došlých faktur: vedena ručně
- Kniha odeslaných faktur: vedena ručně
- Návrh rozpočtu: na rok 2015 byl zveřejněn na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním Valnou hromadou Mikroregionu Pobečví
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 1 - 7/ 2015 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období září - prosinec 2015 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 8/2015, vedena ručně
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2015
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 3/2015 ze dne 10. 12. 2015 schválené valnou hromadou svazku obcí
- Rozpočtová opatření: č. 1/2015 ze dne 1. 4. 2015 schválené valnou hromadou svazku obcí a č. 2/2015 ze dne 5. 5. 2015 schválené radou svazku obcí
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2013 - 2017
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2018 - 2022
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2015
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2015
- Schválený rozpočet: na rok 2015 byl schválen valnou hromadou dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Pobečví dne 3. 11. 2014
- Schválený rozpočet: na rok 2016 byl schválen valnou hromadou dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Pobečví dne 10. 12. 2015
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva svazku obcí "Mikroregion Pobečví" se sídlem v Prosenicích ze dne 14. 12. 2001
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2010 ve výši 292 000 Kč na realizaci projektu "Rozvíjíme svůj domov, kde chceme žít – mikroregion Pobečví 2010", uzavřená s Olomouckým krajem dne 29. 6. 2010



- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Pobečví" schválené valnou hromadou svazku dne 14. 5. 2007, Příloha č. 1 ke stanovám dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Pobečví" schválená valnou hromadou svazku dne 12. 3. 2013
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Pobečví sestavená ke dni 31. 12. 2014 schválená valnou hromadou dne 31. 3. 2015
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2 - O oběhu účetních dokladů, Směrnice č. 3 - O účetnictví a Dodatek č. 1 ke směrnici č. 1/2011 - Pro odpisování dlouhodobého majetku schválená Valnou hromadou dne 10. 12. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavené k datu 31. 5. 2015 a 30. 6. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2015
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Rady Mikroregionu Pobečví ze dne 17. 3. 2015, 27. 5. 2014 a 23. 7. 2015
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Rady Mikroregionu Pobečví ze dne 2. 11. 2015
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z Valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví konané dne 17. 9. 2015 a 10. 12. 2015
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z Valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví konané dne 20. 1. 2015 a 31. 3. 2015
- Závěrečný účet: dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Pobečví za rok 2014 schválený Valnou hromadou svazku obcí dne 31. 3. 2015 s výhradou včetně projednání závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a přijetí nápravných opatření, návrh byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním Valnou hromadou Mikroregionu Pobečví
- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Zpráva kontrolní komise DSO MR Pobečví ze dne 21. 7. 2015, doručeno KUOK dne 30. 7. 2015 pod č. j. KUOK 71155/2015

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví:

- 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.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví za rok 2015

- 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 Pobečví za rok 2014 bylo zjištěno:

1. Valná hromada dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Pobečví na svém zasedání konaném dne 3. 11. 2014 projednala a schválila rozpočtového opatření č. 2. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že schválené rozpočtové opatření 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. 2 ze dne 3. 11. 2014,  
kopie Zápisu z Valné hromady Mikroregionu Pobečví (vč. usnesení) ze dne 3. 11. 2014,

kopie Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2014  
kopie účetního dokladu č. 83 ze dne 3. 11. 2014

Přijaté opatření: Závěrečný účet DSO MR Pobečví valná hromada konaná dne 31. 3. 2015 přijala s výhradou a bylo přijato systémové opatření, které spočívá v zaměření na kontrolu přenosu účetních dat ze strany kontrolní komise, zvláště zaúčtování rozpočtových opatření.

Ve stanovené lhůtě pro zprávu o plnění přijatých opatření podal svazek obcí přezkoumávajícímu orgánu informaci, že kontrolní komise provedla dne 21. 7. 2015 kontrolu účtování svazku obcí. Kontrolní komise se zaměřila zvláště na zaúčtování rozpočtových opatření DSO Mikroregion Pobečví č. 1 a 2. Oba tyto vnitřní účetní doklady byly řádně zaúčtovány. Přijatá opatření jsou dodržována.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví 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. 2015 (§ 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 % |

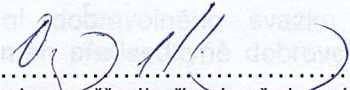
Lipník nad Bečvou, 15. 3. 2016

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(50)**

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

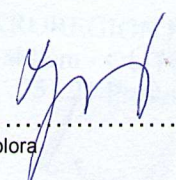
Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Pobečví

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly



## 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 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.

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

Já, níže podepsaný předsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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 Pobečví obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne .

Místo provedení přezkoumání:

Přezkoumané období:

Dagmar Kubzová

.....

kontrolor:

MIKROREGION POBEČVÍ  
se sídlem - OÚ Prosenice  
751 21 Prosenice

.....  
podpis

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Pobečví

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

Dagmar Kubzová - předsedkyně

Hana Nehybová - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví za rok 2015

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