

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68453/2018/OK/7445

Č.j.: KUOK 5656/2019

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 Svazek obcí  
Drahansko a okolí za rok 2018,**

**IČ 75055694**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 8. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 5. 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 Drahansko a okolí za rok 2018 dne 15. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 5. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Úřad městyse Drahany

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

**Přezkoumání hospodaření vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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:** Mgr. Milan Marek - předseda  
Jindřiška Pitáková - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Drahansko a okolí 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 Drahansko a okolí za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu svazku na rok 2019 zveřejněný po dobu stanovenou zákonem před jeho projednáním v orgánu svazku, a to v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dní před jeho projednáním valnou hromadou svazku

- Rozpočtové opatření č. 1/2018 schváleno předsedou svazku dne 25. 1. 2018, č. 2/2018 schváleno předsedou svazku dne 3. 4. 2018, č. 3/2018 schváleno předsedou svazku dne 20. 6. 2018 a č. 4/2018 schváleno předsedou svazku dne 4. 7. 2018; kontrola zveřejnění schválených rozpočtových opatření č. 1 - 4/2018 na internetových stránkách svazku
- Rozpočtové opatření č. 5/2018 schváleno valnou hromadou svazku dne 27. 8. 2018 a č. 6/2018 schváleno valnou hromadou svazku dne 6. 12. 2018; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 5 - 7/2018 na internetových stránkách svazku
- Schválený rozpočet svazku na rok 2018 schválený valnou hromadou svazku dne 7. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 5. 1. 2018
- Schválený rozpočet svazku na rok 2019 schválený valnou hromadou svazku dne 6. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 28. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu svazku sestavený na roky 2020 - 2021 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 28. 12. 2018; návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku sestavený na roky 2020 - 2021 a zveřejněný po dobu stanovenou zákonem před jeho projednáním v orgánu svazku, a to elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úředních deskách členských obcí svazku po dobu nejméně 15 dní před jeho projednáním valnou hromadou svazku
- Střednědobý výhled rozpočtu svazku sestavený na roky 2019 - 2020 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 5. 1. 2018
- Závěrečný účet svazku za rok 2017 schválený valnou hromadou svazku dne 14. 6. 2018 s vyjádřením "bez výhrad" a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 11. 7. 2018; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2017 zveřejněný na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí od 28. 5. do 14. 6. 2018

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 17 - 27 za období 6 - 7/2018 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu a faktur
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2018/6 a 2018/7 za období 6 - 7/2018 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu (typ účtu - ČSOB Spořicí účet pro podnikatele)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2018/6 a 2018/7 za období 6 - 7/2018 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu a faktur (typ účtu - ČSOB Municipální konto)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2018/6 a 2018/7 za období 6 - 7/2018 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu a faktur (typ účtu - Běžný účet municipalit)
- Hlavní kniha sestavená k 31. 7. 2018
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2018
- Inventarizační zpráva svazku za rok 2018 ze dne 10. 1. 2019; Plán inventur svazku na rok 2018 včetně prezenční listiny ke školení inventarizační komise pro rok 2018 ze dne 6. 12. 2018; Inventurní soupisy majetku a závazků svazku k 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Pokladní doklad č. 18-700-00017 - 18-700-00023 za období 5 - 7/2018 včetně protokolů o zaúčtování

- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 7. 2018
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2018
- Účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2017 a schválená valnou hromadou svazku dne 14. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2018

#### **smlouvy a dohody**

- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 15. 8. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 1 860 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na stavbu "Obec Stařechovice - stoková síť"; Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6. 8. 2018; ÚZ 00 470; výpis z běžného účtu svazku vedeného u ČNB č. 28 ze dne 16. 8. 2018 včetně zaúčtování (příjem dotace); účetní doklad č. 1812-000077 ze dne 16. 8. 2018 (vytvoření dohadné položky k investiční dotaci na účet 403)
- Dodatek č. 4 ze dne 14. 6. 2018 ke smlouvě o dílo č. IN/CZ - 046/2016 ze dne 21. 12. 2016; předmětem dodatku je prodloužení termínu dokončení stavby s názvem "Obec Stařechovice - stoková síť"; dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 18. 6. 2018
- Smlouva o poskytnutí investičního příspěvku a zápůjčky č. 13/2018 ze dne 15. 8. 2018; svazek - příjemce; předmětem smlouvy je pokrytí faktur pro zhotovitele, technický dozor investora u akce "Obec Stařechovice - stoková síť"; účetní doklad č. 1808-000178 ze dne 16. 8. 2018

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápis kontrolního výboru svazku ze dne 6. 9. 2018, 12. 10. 2018 a 20. 12. 2018
- Zápis kontrolního výboru svazku ze dne 10. 4. 2018 a 7. 6. 2018
- Zápisy ze zasedání valné hromady svazku ze dne 20. 3. 2018, 14. 6. 2018 a 17. 7. 2018
- Zápisy ze zasedání valné hromady svazku ze dne 27. 8. 2018 a 6. 12. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí:

- 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,
- 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,
- 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 Dražansko a okolí 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 Dražansko a okolí za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí 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                  | <b>0,32 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>0,42 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0 %</b>    |

## **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 17. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....  
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 Dražansko a okolí byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 16. 5. 2019.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Dražansko a okolí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly