

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65147/2017/OK/7104

Č.j.: KUOK 12886/2018

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 regionu Ruda za rok 2017,

IČ 69601488

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 10. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 3. 2018.

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 Svazku obcí regionu Ruda za rok 2017 dne 27. 9. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 3. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Ruda nad Moravou

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Edvín Bullawa
Ing. Pavlína Vejrostová

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:

Ing. Luděk Hatoň - předseda svazku
Jana Léharová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí regionu Ruda za rok 2017

- 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 Svazku obcí regionu Ruda za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpisy: č. 7 - 10 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 07 - 09/2017
- Bankovní výpisy: č. 027 - 037 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) za období 10 - 12/2017
- Bankovní výpisy: č. 11 - 13 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 10 - 12/2017

- Bankovní výpisy: č. 020 - 026 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) za období 07 - 09/2017
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 1. 1. 2017 mezi Svazkem obcí regionu Ruda a J. L. na komplexní vedení účetnictví Svazku obcí regionu Ruda
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) v 07 - 09/2017
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) v 10 - 12/2017
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2017
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 09/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2017; Plán inventur na rok 2017 ze dne 6. 12. 2017; Jmenování inventarizační komise valnou hromadou svazku obcí dne 20. 12. 2017; Prezenční listina a podpisový vzor z proškolení předsedy a členů dílčí inventarizační komise ze dne 11. 12. 2017; Inventurní soupisy k 31. 12. 2017; Inventarizační zpráva HIK za rok 2017 ze dne 29. 1. 2018
- Návrh rozpočtu: Svazku obcí regionu Ruda na rok 2017 schválený Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 22. 3. 2017. Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 1. 3. 2017 do 22. 3. 2017 a na úředních deskách členských obcí (Ruda nad Moravou, Bohdíkov, Olšany, Bušín, Janoušov, Jakubovice) 15 dnů před zahájením projednání rozpočtu na rok 2017 až do schválení rozpočtu. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 25. 3. 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: na leden - březen roku 2017 ve výši 3/12 rozpočtu roku 2016, schválená Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 21. 12. 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria: na leden - březen roku 2018 ve výši 1/12 neinvestičních výdajů DSO Ruda schváleného rozpočtu 2017 měsíčně, schválená Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 20. 12. 2017. Zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 13. 1. 2018
- Příloha: za období 12/2017
- Příloha: za období 09/2017
- Rozpočtové opatření: č. 2 schválené Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 20. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 19. 1. 2018
- Rozpočtové opatření: č. 1 schválené Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 28. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 1. 7. 2017
- Rozpočtový výhled: na roky 2018 - 2020 schválený Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 31. 8. 2016. Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 2. 3. 2017
- Rozvaha: za období 09/2017
- Rozvaha: za období 12/2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 12. 7. 2017 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Svazkem obcí regionu Ruda (příjemce) ve výši 20 000 Kč (max. 50 %) na částečnou úhradu výdajů uplatněných v rámci projektu Den regionu Ruda na propagaci (plakáty, pozvánky), atrakce pro děti, honoráře, ozvučení areálu, ceny pro soutěžící, občerstvení pro účinkující, dopravu a cestovné. Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 17. 7. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci (ÚZ 00 555). Termín vyúčtování dotace dle

smlouvy do 30. 8. 2017. Vyúčtování bylo doručeno dne 9. 8. 2017, výdaje celkem 43 045 Kč, čerpání dotace 20 000 Kč

- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 10 - 12/2017
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 07 - 09/2017
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ) za období 07 - 09/2017
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ) za období 10 - 12/2017
- Účetnictví ostatní: sestava Ostrý účetní odpis za období 12/2017 za skupinu DHM
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Svazku obcí regionu Ruda za rok 2016 schválená Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 22. 3. 2017
- Účetnictví ostatní: Zprávy ze dne 23. 1. 2018 a 8. 2. 2018 o úspěšném odeslání výkazů (FIN 2-12 M, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha) za období 31. 12. 2017 do CSÚIS
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 09/2017
- Výkaz zisku a ztráty: za období 09/2017
- Výkaz zisku a ztráty: za období 12/2017
- Záписy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: záписy z jednání Valné hromady Svazku obcí regionu Ruda ze dne 22. 3. 2017 a 28. 6. 2017
- Záписy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: záпис z jednání Valné hromady Svazku obcí regionu Ruda ze dne 20. 12. 2017
- Záписy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zpráva o činnosti předsednictva Svazku obcí regionu Ruda z jednání dne 31. 8. 2017, 7. 11. 2017 a 14. 12. 2017
- Závěrečný účet: Svazku obcí regionu Ruda za rok 2016 schválený Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 22. 3. 2017. Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 1. 3. 2017 a na úředních deskách členských obcí (Ruda nad Moravou, Bohdík, Olšany, Bušín, Janoušov, Jakubovice) 15 dnů před zahájením projednání závěrečného účtu za rok 2016 až do jeho schválení. Schválený závěrečný účet za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20. 4. 2017

V kontrolovaném období dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda :

- 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 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 Svazku obcí regionu Ruda za rok 2017

- 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 Svazku obcí regionu Ruda za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí regionu Ruda 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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.

Ruda nad Moravou 9. 3. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Edvín Bullawa

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
koumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

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.

Já, níže podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Svazku obcí regionu Ruda prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci dobrovolného svazku obcí 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 Svazku obcí regionu Ruda obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 9. 3. 2018.

Ing. Luděk Hatoň

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí regionu Ruda
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly