

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/26468/2018/OK/756

Č.j.: KUOK 24619/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko za rok 2018,

IČ 69724326

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 8. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 1. 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 Mikroregion Němčicko za rok 2018 dne 1. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 1. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Kancelář DSO Mikroregion Němčicko Doloplazy

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

Přezkoumání hospodaření vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

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: Kamil Štětař - předseda
Zdeňka Loučková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko 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 Mikroregion Němčicko za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v době od 28. 11. do 19. 12. 2018, na úředních deskách 17 členských obcí svazku obcí i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 29. 11. 2018 do 8. 1. 2019

- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 (schváleno Správní radou dne 16. 4. 2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 14. 5. 2018), č. 2/2018 (schváleno Valným shromážděním dne 19. 6. 2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 7. 2018); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na úředních deskách obcí s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, byla zaslána členskými obcím ve dnech 14. 5. a 10. 7. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 3/2018 (schváleno Správní radou dne 31. 8. 2018 a Valným shromážděním dne 28. 11. 2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 9. 2018), č. 4/2018 (schváleno Správní radou dne 17. 10. 2018 a Valným shromážděním dne 28. 11. 2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 6. 11. 2018); č. 5/2018 (schváleno Správní radou dne 3. 12. 2018 a Valným shromážděním dne 19. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2018); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na úředních deskách obcí s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, byla zaslána členskými obcím ve dnech 6. 9., 7. 11. a 20. 12. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2019 Valným shromážděním Mikroregionu Němčicko dne 19. 12. 2018; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 12. 2018 a dne 20. 12. 2018 bylo zasláno 17 členskými obcím svazku obcí oznámení ke zveřejnění na úředních deskách obcí s uvedením, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený dne 16. 12. 2016 na období 2019 - 2021; rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 3. 2017 a současně bylo zasláno členskými obcím svazku obcí oznámení o zveřejnění na úředních deskách obcí s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený Valným shromážděním dne 19. 6. 2018 s výhradou; návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách (i elektronických) členskými obcemi nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání valného shromáždění (v období od 18. 4. do 2. 7. 2018); závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 6. 2018 a současně bylo zasláno členskými obcím svazku obcí oznámení o zveřejnění na úředních deskách obcí s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 6 za období 1 - 6/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 - 006 za období 1 - 6/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu, došlých a vydaných faktur s likvidačními lístky (se zaúčtováním)
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 6. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2019; plán inventur pro rok 2018 ze dne 19. 12. 2018; zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2018 v Mikroregionu Němčicko ze dne 19. 12. 2018; inventurní soupisy a inventurní seznamy
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači

- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Pokladní doklad: č. 18-701-00001 - 18-701-00006 za období 1 - 6/2018 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2018
- Rozvaha: sestavená k 30. 6. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 6. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: stanovы dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Němčice schválené Valným shromážděním dne 19. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: registrace akce "Výměna zkušeností starostů Mikroregionu Němčicko" ze dne 13. 6. 2018 (poskytovatel - Ministerstvo pro místní rozvoj ČR); smlouva o dílo č. 1/2018 ze dne 9. 8. 2018 (odeslaná na MMR ČR dne 10. 8. 2018); žádost o proplacení dotace ze dne 3. 10. 2018; rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ČR ze dne 5. 10. 2018; Pokyn k platbě ze dne 11. 10. 2018 (přijetí dotace dne 18. 10. 2018 na běžný účet vedený u ČNB); zálohová faktura č. 1801 ze dne 15. 8. 2018 na částku 150 000,- Kč - uhrazená dne 22. 8. 2018 z běžného účtu vedeného u ČS, a. s.; faktura č. 021018 ze dne 20. 9. 2018 na částku 161 750,- Kč - doplatek - uhrazená dne 24. 10. 2018 z běžného účtu vedeného u ČNB; rozpočtové opatření č. 2 ze dne 19. 6. 2018; rozpočtové opatření č. 4 ze dne 17. 10. 2018

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Výměna zkušeností starostů Mikroregionu Němčicko" - výzva k podání nabídky + zadávací dokumentace ze dne 1. 6. 2018; ustanovení komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek + 3 jmenování členem komise ze dne 11. 6. 2018; 3 čestná prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 18. 6. 2018; 3 cenové nabídky; protokol z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18. 6. 2018; 3 oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 22. 6. 2018; smlouva o dílo č. 1/2018 ze dne 9. 8. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání Správní rady MRG Němčicko konaných ve dnech 31. 8., 17. 10. a 3. 12. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z kontroly plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 Mikroregionu Němčicko provedené Dozorčí komisí MRG Němčicko dne 16. 7. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání Valného shromáždění MRG Němčicko konaných ve dnech 1. 3. a 19. 6. 2018

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání Správní rady MRG Němčicko konaného dne 16. 4. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání Valného shromáždění MRG Němčicko konaných ve dnech 28. 11. a 19. 12. 2018

ostatní

- Účetní závěrka Mikroregionu Němčicko k rozvahovému dni 31. 12. 2017: schválená Valným shromážděním dne 19. 6. 2018
- Zápis z kontroly účetnictví Mikroregionu Němčicko dozorčí komisí: ze dne 12. 12. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko:

- 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,
- 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 Mikroregion Němčicko 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 Mikroregion Němčicko za rok 2017 bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že finanční hospodaření Mikroregionu Němčicko skončilo výsledkem -76 838,52 Kč (schodkem). Příčinou vzniku nerozpočtovaného schodku bylo nižší plnění plánovaných (předpokládaných) příjmů z vlastní činnosti (příjmy z poskytování služeb a výrobků, příjmy z pronájmu movitých věcí). Důsledkem neplnění příjmů bylo zapojení přebytku z minulých let na úhradu výdajů roku 2017. Rozpočet na rok 2017 byl schválen jako vyrovnaný, v průběhu roku byl upraven na přebytkový a výsledek od počátku roku skončil schodkem - viz tabulka:

uvedeno v Kč

| | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Výsledek od počátku roku |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------------|
| Příjmy po konsolidaci | 686 650,00 | 1 130 480,00 | 966 369,55 |
| Výdaje po konsolidaci | 686 650,00 | 1 043 480,00 | 1 043 208,07 |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci | 0,00 | 87 000,00 | -76 838,52 |
| Financování | 0,00 | -87 000,00 | 76 838,52 |

Nebyla splněna zákonem stanovená povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě vzniku rozpočtového schodku.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má jednání Mikroregionu Němčicko charakter přestupku.

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2017

Přijatá opatření: Valné shromáždění Mikroregionu Němčicko schválilo dne 19. 6. 2018 závěrečný účet Mikroregionu Němčicko za rok 2017, a to s výhradou. Valné shromáždění Mikroregionu Němčicko schválilo přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2017. Valné shromáždění Mikroregionu Němčicko:

1. ukládá účetní, aby dodržovala ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením (a to i půjde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže bude hrozit nebezpečí vzniku rozpočtového schodku),
2. pověřuje dozorčí radu, aby v rámci kontrolní činnosti, nejpozději do 17. 7. 2018, provedla kontrolu plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MRG Němčicko za rok 2017,
3. ukládá Zdeňce Loučkové, aby do 31. 7. 2018 podala přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Dne 30. 7. 2018 byla doručena Zpráva o plnění přijatých opatření. Dozorčí komise MRG Němčicko provedla dne 16. 7. 2018 kontrolu výkazů FIN 2-12M a rozpočtových opatření č. 1, 2 a zjistila, že účetní ve spolupráci s předsedou předložila ke schválení Správní radě a Valnému shromáždění MRG Němčicko

při změně rozpočtu rozpočtová opatření včas. Závěr: MRG Němčicko dodržuje ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko 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 | 1,89 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 6,55 % |
| 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.

Olomouc, 22. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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 Mikroregion Němčicko byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 28. 1. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Němčicko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly