

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/63926/2017/OK/7131

Č.j.: KUOK 1786/2018

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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2017,**

**IČ 72549921**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 11. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 5. 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2017 dne 22. 9. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 5. 2018.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Lobodice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Bud'ová  
kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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. Jannis Isakidis - předseda  
Hana Skřépková - místopředseda  
Ing. Drahomír Novák - místopředseda  
Bc. Petr Hlavinka - místopředseda  
Ing. Markéta Baďurová - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: 10 - 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období říjen - prosinec 2017 včetně souvisejících účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 010 - 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období říjen - prosinec 2017 včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 001 - 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období leden - září 2017 včetně souvisejících účetních dokladů

- Bankovní výpis: č. 1 - 9 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období leden - září 2017 včetně souvisejících účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 67 - 72 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky a. s. za období prosinec 2017 včetně souvisejících účetních dokladů a přijatých a vydaných faktur uhrazených v období
- Bankovní výpis: č. 38 - 54 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky a. s. za období červenec - září 2017 včetně souvisejících účetních dokladů a přijatých a vydaných faktur uhrazených v období
- Faktura: přijaté za období červenec - září 2017, č. 109 - 157
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 vydaný předsedou DSO dne 20. 12. 2017 včetně jmenování inventarizační komise, Protokol o proškolení členů inventarizační komise Dobrovolného svazku obcí Povaloví ze dne 20. 12. 2017, inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 22. 1. 2018
- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2017 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Pokladní doklad: za období červen - srpen 2017 č. 28 - 49 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: za období říjen – prosinec 2017, č. 39 - 50
- Pokladní kniha (deník): za období říjen – prosinec 2017
- Pokladní kniha (deník): za období leden – září 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 schválena na jednání Valné hromady dobrovolného svazku Povaloví dne 20. 12. 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 schválena na jednání Valné hromady dobrovolného svazku Povaloví dne 11. 12. 2017, zveřejněna na elektronické úřední desce svazku obcí dne 11. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 2/2017 ze dne 1. 12. 2017 schváleno předsedou svazku obcí, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 1. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 14. 5. 2017 schváleno předsedou svazku obcí, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 14. 5. 2017
- Rozpočtový výhled: sestaven na období 2015 - 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 valnou hromadou svazku obcí dne 27. 4. 2017
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 17-T007 uzavřená na zajištění výkonu funkce odborného zástupce a zajištění technického a legislativního poradenství při zajišťování stokové sítě a na zajištění "ex-post monitoringu vodohospodářského projektu" uzavřená 19. 6. 2017
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Dodatek č. 1 ke Stanovám Dobrovolného svazku obcí Povaloví ze dne 26. 5. 2016
- Účetní závěrka: schválena valnou hromadou svazku obcí dne 19. 6. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice o oběhu účetních dokladů včetně podpisových vzorů platných pro rok 2013; Zásady pro poskytování cestovních náhrad členům Valné hromady a zaměstnancům DSO Povaloví schválené usnesením Valné

hromady DSO Povaloví č. 6/6/2012 dne 6. 12. 2012 s účinností dnem 1. 1. 2013; Vnitřní předpis ke schvalování účetní závěrky DSO Povaloví s účinností dnem 1. 9. 2013, Směrnice k nakládání s majetkem schválená VH dne 17. 8. 2016

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Zápis z jednání kontrolní a revizní komise: ze dne 7. 6. 2017
- Zápis z jednání kontrolní a revizní komise: ze dne 2. 5. 2018
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Valné hromady Dobrovolného svazku obcí Povaloví ze dne 15. 2. 2017, ze dne 12. 4. 2017, ze dne 27. 4. 2017, ze dne 19. 6. 2017, ze dne 4. 8. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Valné hromady Dobrovolného svazku obcí Povaloví ze dne 11. 12. 2017
- Závěrečný účet: Valná hromada Dobrovolného svazku obcí Povaloví na svém zasedání dne 19. 6. 2017 projednala závěrečný účet za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 a schválila celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2016 bez výhrad.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví:

- 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,
- 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví 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	1,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,04 %
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.

Dobrovolný svazek obcí Povaloví, 15. 5. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje


Ing. Marie Bud'ová


.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE**  
(20)

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora

## 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.


My, níže podepsaní předseda a místopředsedové dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví prohlašujeme, že nemáme k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudeme 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví obdržel předseda dobrovolného svazku a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a místopředsedové dobrovolného svazku obcí dne 15. 5. 2018.

Mgr. Jannis Isakidis

.....

  
.....  
podpis

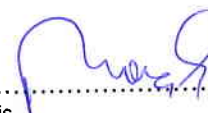
Hana Skřépková

.....

  
.....  
podpis

Ing. Drahomír Novák

.....

  
.....  
podpis

Bc. Petr Hlavinka

.....

  
.....  
podpis

**DOBROVOLNÝ SVAZEK  
OBCÍ POVALOVÍ**  
Lobodice 39, 751 01  
Olomoucký kraj  
IČ: 725 49 921

### Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly