

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68901/2018/OK/7104

Č.j.: KUOK 592/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí regionu Ruda za rok 2018,

IČ 69601488

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 3. 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 Svazku obcí regionu Ruda za rok 2018 dne 24. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ruda nad Moravou

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Edvín Bullawa

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: Bronislav Drozd - 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 2018

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: Svazku obcí regionu Ruda na rok 2018 schválený Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 28. 3. 2018. Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 12. 3. 2018 a na úředních deskách členských obcí (Ruda nad Moravou, Bohdíkov, Olšany, Bušín, Janoušov, Jakubovice) 15 dnů před zahájením projednání rozpočtu na rok 2018 až do schválení rozpočtu. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 11. 4. 2018

- Pravidla rozpočtového provizoria: na leden - březen roku 2019 ve výši 3/12 neinvestičních výdajů ročního rozpočtu DSO Ruda roku 2018 schválená Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 19. 12. 2018. Zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 20. 12. 2018
- 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
- Rozpočtová opatření: č. 1 a 2 schválená Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda, zveřejněna na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Rozpočtová opatření: č. 3 schválené Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 19. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne jeho schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: 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
- Závěrečný účet: Svazku obcí regionu Ruda za rok 2017 schválený Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 20. 6. 2018. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 1. 6. 2018 a na úředních deskách členských obcí (Ruda nad Moravou, Bohdíkovo, Olšany, Bušín, Janoušov, Jakubovice) 15 dnů před zahájením projednání závěrečného účtu za rok 2017 až do jeho schválení. Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 25. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 001 - 022 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 01 - 06/2018
- Bankovní výpisy: č. 038 - 045 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 11 - 12/2018
- Bankovní výpis: České národní banky a České spořitelny (ZBÚ) k 31. 10. 2018
- Bankovní výpisy: č. 12 - 14 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0030) za období 11 - 12/2018
- Bankovní výpisy: č. 1 - 6 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0030) za období 01 - 06/2018
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) v 11 - 12/2018
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) v 01 - 06/2018
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 10/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2018; Plán inventur na rok 2018 ze dne 20. 12. 2018; Jmenování inventarizační komise valnou hromadou svazku obcí dne 19. 12. 2018; Prezenční listina a podpisový vzor z proškolení předsedy a členů dílčí inventarizační komise ze dne 3. 1. 2019; Inventurní soupisy k 31. 12. 2018; Inventarizační zpráva HIK za rok 2018 ze dne 29. 1. 2019
- Příloha: sestavena za období 10/2018
- Příloha: sestavena za období 12/2018
- Rozvaha: sestavena za období 10/2018

- Rozvaha: sestavena za období 12/2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0030) za období 11 - 12/2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0030) za období 01 - 06/2018
- Účetní doklad: č. 900021 ze dne 1. 11. 2018 - oprava účtování transferů na pořízení dlouhodobého majetku
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 11 - 12/2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 01 - 06/2018
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Svazku obcí regionu Ruda za rok 2017 schválená Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 20. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 10/2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 10/2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2018

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace ve výši 145 000 Kč (vlastní zdroje 80 320 Kč) na částečnou úhradu výdajů na pořízení vybavení pro pořádání kulturních akcí v regionu Ruda (pouze na nákup páry stanů, osvětlení parketu, pивních setů, zahradních plynových ohřivačů, odpadkových košů a venkovních stojanů) uzavřena dne 30. 11. 2018 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Svazkem obcí regionu Ruda (příjemce); rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 17. 12. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 145 000 Kč (ÚZ 00 620). Předložení vyúčtování dotace dle smlouvy do 31. 1. 2019. Vyúčtování dotace ze dne 17. 1. 2019, výdaje celkem 229 308 Kč, čerpání dotace 145 000 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace ve výši 15 000 Kč za účelem podpory a rozšíření kvalitních a hodnotných typů kulturních aktivit v Olomouckém kraji ve veřejném zájmu (pouze na propagaci, služby, honoráře, ozvučení, spotřební materiál, občerstvení pro účinkující, dopravu, cestovné a půjčovné) uzavřena dne 20. 6. 2018 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Svazkem obcí regionu Ruda (příjemce); rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 16. 7. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 15 000 Kč (ÚZ 00 555) na částečnou úhradu výdajů na projekt Den regionu Ruda; bankovní výpis č. 7 České národní banky ze dne 17. 7. 2018 včetně účetního dokladu č. 130017 (přijetí dotace); Finanční vyúčtování ze dne 19. 7. 2018 (dotace poskytnuté v roce 2018 ke smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 20. 6. 2018); sestava Tisk účetních dokladů s ÚZ 00 555 a ORJ 33192018 za období 7/2018 včetně účetních dokladů a opravného účetního dokladu č. 910013 ze dne 18. 7. 2018. Čerpání dotace 15 000 Kč
- Smlouvy o půjčce: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Ruda nad Moravou uzavřena dne 18. 12. 2018 mezi obcí Ruda nad Moravou (poskytovatel) a Svazkem obcí regionu Ruda (příjemce) ve výši 230 000 Kč na úhradu výdajů na předfinancování projektu "Pořízení vybavení pro pořádání kulturních akcí v regionu Ruda". Návratná finanční výpomoc bude poskytovateli vrácena po přijetí dotačních prostředků, nejpozději do 31. 12. 2019

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na výběr dodavatele na pořízení vybavení pro pořádání kulturních akcí v regionu Ruda - nákup párty stanů, osvětlení parketu, pивních setů, zahradních plynových ohřivačů, odpadkových košů a venkovních stojanů. Proveden průzkum trhu, zaslány nabídky jednotlivých dodavatelů, zpracováno posouzení výhodnosti jednotlivých nabídek, dodavatelé vybráni na základě posouzení jednotlivých nabídek

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis ze zasedání předsednictva Svazku obcí regionu Ruda ze dne 19. 12. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání Valné hromady Svazku obcí regionu Ruda ze dne 28. 3. 2018, 20. 6. 2018 a 24. 10. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání Valné hromady Svazku obcí regionu Ruda ze dne 19. 12. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazku obcí regionu Ruda:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- 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 Svazku obcí regionu Ruda za rok 2018

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí regionu Ruda bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného k 10/2018 bylo zjištěno, že ve výdajové části rozpočtu došlo k překročení rozpočtu po změnách na par. 3319 - Ostatní záležitosti kultury, pol. 5169 - Nákup ostatních služeb - rozpočet po změnách 20 000 Kč, čerpání 36 963 Kč. Rozpočet na rok 2018 schválila Valná hromada Svazku obcí regionu Ruda dne 28. 3. 2018 v položkovém třídění.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

Přijatá opatření: Valná hromada Svazku obcí regionu Ruda přijala dne 19. 12. 2018 nápravné opatření a schválila rozpočtové opatření č. 3, kterým navýšila rozpočet na par. 3319 - Ostatní záležitosti kultury, pol. 5169 - Nákup ostatních služeb - nedostatek byl napraven

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	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	46,19 %
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.

Svazek obcí regionu Ruda 11. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Edvín Bullawa

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného 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.

Já, níže podepsaný předseda svazku dobrovolného svazku obcí Svazku obcí regionu Ruda prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 Svazku obcí regionu Ruda obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku dne 20. 3. 2019.

Bronislav Drozd



.....
podpis

Rozdělovník:

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