

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/4589/2023/OK/7227

Č.j.: KUOK 1758/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda za rok 2023

IČ 69601488

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 5. 2024.

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 regionu Ruda za rok 2023 dne 22. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 5. 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Ruda nad Moravou
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 9. 5. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Marie Jakubcová

kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda za rok 2023

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 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	2,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Přezkoumání hospodaření Svazku obcí Regionu Ruda za rok 2022 vykonal auditor. Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Regionu Ruda za rok 2022 ze dne 10. 7. 2023, kterou vyhotovila auditorská společnost AUDIT TEAM, s. r. o., zastoupená Ing. Markem Prachařem, byl uveden závěr: „Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Regionu Ruda za rok 2022 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).“ Popis zjištěných chyb a nedostatků byl uveden v příloze B zprávy.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda za rok 2022 bylo zjištěno:

1. Rozpočet Svazku obcí regionu Ruda na rok 2021, který schválila Valná hromada Svazku obcí regionu Ruda dne 9. 12. 2020, byl schválený jako schodkový: celkem příjmy ve výši 1 513 900 Kč, celkem výdaje ve výši 1 993 900 Kč (z toho rezerva na § 6409 pol. 5901 ve výši 669 900 Kč) a financování celkem 480 000 Kč (pol. 8115).

Kontrolou schváleného rozpočtu Svazku obcí regionu Ruda na rok 2021 bylo zjištěno, že byl chybně sestavený, jelikož:

1/ do příjmů byla na položku 4216 (Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu) zařazena Investiční dotace z Ministerstva Životního prostředí na akci Region Ruda - zlepšený sběr odpadů v nesprávné výši 1 020 000 Kč, ale podle Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22. 10. 2020 je výše dotace 867 000 Kč,

2/ do příjmů byla na položku 4116 (Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu) zařazena Neinvestiční dotace z Ministerstva Životního prostředí na akci Region Ruda - zlepšený sběr odpadů v nesprávné výši 92 000 Kč, ale podle Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22. 10. 2020 je výše dotace 78 200 Kč,

3/ do příjmů bylo na položku 4221 (Investiční přijaté transfery od obcí) nesprávně zařazeno i přijetí návratných finančních výpomocí od obcí na předfinancování dotace "Region Ruda - zlepšený sběr odpadů" ve výši + 945 200 Kč, které mělo být správně zařazeno v rozpočtu v části Financování na položce 8113 - Krátkodobé přijaté půjčené prostředky,

4/ do příjmů bylo na položku 4221 (Investiční přijaté transfery od obcí) nesprávně zařazeno uhrazení schválených návratných finančních výpomocí od obcí na předfinancování dotace "Region Ruda - zlepšený sběr odpadů" - (mínus) 945 200 Kč, které mělo být správně zařazeno v rozpočtu v části Financování na položce 8114 - Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků.

Financování činnosti svazku obcí se v roce 2021 nebude řídit finančním plánem (rozpočtem) schváleným Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 9. 12. 2020.

Porušeno ustanovení § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že svazek obcí hospodaří podle svého rozpočtu a obsahem rozpočtu svazku obcí jsou jeho příjmy a výdaje vyplývající z jeho činnosti v souladu s jeho stanovami.

Přijatá opatření: valná hromada svazku obcí dne 23. 6. 2021 schválila rozpočtovou změnu č. 1 k 30. 6. 2021 - Investiční dotace z Ministerstva ŽP na akci Region Ruda - zlepšený sběr odpadů.

Předmětem dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo i rozpočtové hospodaření svazku obcí – kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

2. Územní celek zaúčtoval dle dokladu č. 910025 ze dne 31. 12. 2022 vyúčtování přijatých dotací na pořízení kontejnerů od obce Jakobovice a obce Ruda nad Moravou zápisem MD 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery / DAL 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Správně měl být použit zápis MD 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi/DAL 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a zápis MD 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery / DAL 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, a to v souladu s bodem 5.3.2 písm. c) a bodem 5.3.3. ČUS č. 703.

Přijaté opatření: Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek.

Při dílčím přezkoumání hospodaření účetní svazku ústně doplnila přijaté systémové opatření tím, že svazek obcí začal ihned dodržovat postupy účtování stanovené Českými účetními standardy. Osobou odpovědnou za dodržování postupů účtování je účetní svazku obcí.

Tímto opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat nedostatek za odstraněný.

3. Územní celek zaúčtoval přijatou fakturu za zpracování mezd za období 10 - 12/2022 účetním dokladem č. 100004 dne 6. 1. 2023 do období 2023, přestože věcně a časově souvisí s obdobím 2022, a k datu 31. 12. 2022 ani nezaúčtoval časové rozlišení přijaté faktury.

Přijaté opatření: Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek.

Při dílčím přezkoumání hospodaření účetní svazku ústně doplnila přijaté systémové opatření tím, že svazek obcí bude účtovat v souladu s vnitřní směrnicí č 1/2011 „Oběh účetních dokladů“ a zákonem o účetnictví. Osobou odpovědnou za správnost a úplnost účetnictví je účetní svazku obcí.

Tímto opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat nedostatek za odstraněný.

4. Územní celek zaúčtoval účetním dokladem č. 100036 ze dne 20.6.2022 pořízení kontejnerů ve výši 979 737 Kč na účet 022 a dokladem č. 910025 ze dne 31.12.2022 dotaci na pořízení těchto kontejnerů ve výši 979 737 Kč (z toho: 832 776,45 Kč dotace MŽP a 146 960,55 Kč dotace od 2 obcí) na účet 403.

Do evidence majetku byl majetek zařazen dne 31.7.2022 ve výši 979 737 Kč s transferem pouze od MŽP, s počátkem odepisování v 08/2022. Dotace od obcí k tomu nebyly přiřazeny.

Dle předávacího protokolu ze dne 23.5.2022 byl majetek předán dne 20. 5. 2022, tudíž měl být do evidence majetku zařazen dne 20. 5. 2022, s počátkem odepisování od 6/2022.

Výše uvedeným nesprávným zařazením do evidence majetku došlo k chybě při účtování odpisů a výnosů z transferového podílu, a to:

- nebyl zaúčtován odpis majetku za období 6-7/2022
- nebyl zaúčtován transferový podíl za období 6-7/22 z transferu ve výši 832 776,45 Kč
- nebyl zaúčtován transferový podíl za období 6-7/2 z transferu ve výši 146 960,55 Kč

Územní celek tak nepostupoval v souladu s ustanovením ČÚS č. 708, bod 4.3. 8.3.

Přijaté opatření: majetek opraven na kartě majetku a odpisy doúčtovány dokladem č. 910006 ze dne 1. 6. 2023.

Při dílčím přezkoumání hospodaření byla ověřena výše transferů vykázaná v účetnictví na účtu 403 – Transfery na pořízení majetku ve vazbě na investiční transfery z karet majetku včetně rozpouštění transferů za období 9/2023.

5. Územní celek zaúčtoval přijatou fakturu za dotační poradenství účetním dokladem č. 1000049 ze dne 15. 7. 2022 jako náklad související s pořízením kontejnerů. Tento náklad přiřadil pouze k drobnému dlouhodobému majetku, k dlouhodobému majetku nebyla přiřazena příslušná část.

Územní celek však nemá zpracovanou směrnici, která upravuje, že výdaje na získání dotace budou zahrnovány do ceny majetku, a to v souladu s ČÚS č. 710 bod. 7.

Přijaté opatření: Valná hromada Svazku obcí regionu Ruda dne 28. 6. 2023 schválila závěrečný účet za rok 2022 a přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Odstraněno účetním dokladem č. 910006 ze dne 1. 6. 2023

6. Valná hromada svazku obcí schválila dne 8. 6. 2022 rozpočtové opatření č. 1. Toto rozpočtové opatření zveřejnil svazek obcí na svých internetových stránkách dne 2. 12. 2022, čímž nedodržel ustanovení § 16 odst. 5) zákona č. 250/2000 Sb., dle kterého má být rozpočtové opatření zveřejněno do 30 dnů od jeho schválení.

Přijaté opatření: Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek. Účetní byla poučena, že bude dodržovat zákonné lhůty pro zveřejňování rozpočtových opatření.

Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že přijaté systémové opatření je dodržováno – rozpočtové opatření č. 1/2023 bylo zveřejněno v zákonem stanovené lhůtě.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtové opatření: č. 2/2023 schválené Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 6. 12. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 1. 2024
- Rozpočtové opatření: č. 1/2023 schválené Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 28. 6. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 11. 7. 2023

- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2024 valnou hromadou dne 6. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.regionruda.cz> a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 14. 11. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 7. 12. 2023 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2023 valnou hromadou dne 14. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.regionruda.cz> a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 14. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 14. 12. 2022 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2025 – 2029 schválený valnou hromadou dne 6. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.regionruda.cz> a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh dokumentu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 14. 11. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 7. 12. 2023 a současně zaslán členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na roky 2021 až 2024 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí <https://regionruda.cz/slozka/rozpocetove-vyhledy/> dne 28. 3. 2019
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2022 schválený valnou hromadou dne 28. 6. 2023 s výhradou, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.regionruda.cz/slozka/2023/> ve dnech 5. 6. 2023 - 29. 6. 2023, návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 5. 6. 2023, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 3 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 29. 6. 2023 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 041 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 21. 12. 2023 do 31. 12. 2023 a č. 12 k účtu Dotace u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 030 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 28. 9. 2023 do 30. 9. 2023 a č. 9 k účtu Dotace u České národní banky ze dne 29. 9. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni 30. 9. 2023
- Evidence pohledávek: předpis pohledávky členských příspěvků - 910010 ze dne 31. 8. 2023, úhrada členského příspěvku od Obce Ruda nad Moravou - účetní doklad č. 100043 ze dne 29. 8. 2023, výpis č. 024 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 3. 8. 2023 do 29. 8. 2023;
k datu 30. 9. 2023 jsou všechny členské příspěvky uhrazeny
- Evidence závazků: faktura č. 2023019 vystavená dodavatelem Václav Jokl, Hanušovice, IČ 60982241 na částku 9 000 Kč za dodané služby; výdaj na § 6171 pol. 5169 zohledněn ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2023, předpis

závazku a úhrada závazku - účetní doklad č. 100023 ze dne 24. 4. 2023, výpis č. 013 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 19. 4. 2023 do 24. 4. 2023

- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 9/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz předsedy Svazku obcí regionu Ruda k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační a likvidační komise ze dne 6. 12. 2023, Plán inventur pro rok 2023 ze dne 6. 12. 2023, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 3. 1. 2024, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024, inventurní soupisy včetně seznamu majetku vedeného k 31. 12. 2023 byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 12 faktur v celkovém objemu 66 392,35 Kč, č. faktur 1 - 12
- Pokladní kniha (deník): Účetní jednotka nemá zřízenou pokladnu, nedisponuje pokladní hotovostí ani ceninami a šeky
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2023
- Účetnictví ostatní: výpis z účtu 403 - Investiční transfery a investiční transfery z karet majetku včetně ceny rozpouštění transferového podílu za období 1 - 9/2023
- Účetnictví ostatní: sestava – Ostré účetní odpisy včetně transferového podílu majetku za období 12/2023 – účetní doklady č. 910016 – 910017 ze dne 31. 12. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Svazku obcí regionu Ruda sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená valnou hromadou obcí dne 28. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2022 s datem rozhodnutí 28. 6. 2023, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2022 odeslána do systému CSÚIS dne 29. 6. 2023
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda uzavřená dne 21. 6. 1999
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda ze dne 23. 6. 1999

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: peněžitý dar pro fyzickou osobu schválen valnou hromadou dne 6. 12. 2023; přesun výdajů na § 3319 pol. 5492 - rozpočtové opatření č. 2 schválené valnou hromadou dne 6. 12. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 1. 2024, předpis závazku a úhrada závazku - účetní doklad č. 100072 ze dne

20. 12. 2023, výpis č. 039 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 12. 12. 2023 do 15. 12. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí regionu Ruda za rok 2022, které přijala Valná hromada na zasedání konaném dne 28. 6. 2023 a které bylo doručeno DS dne 10. 7. 2023
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice účetní jednotky č. 1/2011 schválená Valnou hromadou dne 29. 6. 2011 včetně přílohy č. 1 – podpisové vzory (doporučena aktualizace podle nových skutečností a změn), Vnitřní směrnice pro účetní odpisování dlouhodobého majetku, účetní odpisový plán Svazku obcí regionu Ruda č. 1/2015 ze dne 16. 9. 2015 s platností na dobu neurčitou
- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek č. 1 k vnitřní směrnice účetní jednotky č. 1/2011- podpisové vzory ze dne 19. 12. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Valné hromady Svazku obcí regionu Ruda ze dne 14. 12. 2022, 28. 6. 2023, 6. 12. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis č. 2 ze zasedání předsednictva Svazku obcí regionu Ruda ze dne 13. 10. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis č. 1 ze zasedání předsednictva Svazku obcí regionu Ruda ze dne 7. 6. 2023

V kontrolovaném období územní celek, 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.

Bronislav Drozd, předseda svazku dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	-
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda za rok 2023 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 9. 5. 2024

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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 regionu Ruda byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda svazku dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 9. 5. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 9. 5. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí regionu Ruda

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly