

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60335/2019/OK/7104

Č.j.: KUOK 5696/2020

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 2019,

IČ 69601488

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 5. 2020.

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 2019 dne 17. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ruda nad Moravou

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 14.5.2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Alena Moravcová

kontrolor: 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: 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: Svazek obcí regionu Ruda za rok 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí: Svazek obcí regionu Ruda za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: Svazku obcí regionu Ruda na rok 2019 schválený Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 27. 3. 2019. Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 7. 3. 2019 a na úředních deskách členských obcí (Ruda nad Moravou, Bohdík, Olšany, Bušín, Janoušov, Jakubovice) 15 dnů před zahájením projednání rozpočtu na rok 2019 až do schválení rozpočtu. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 28. 3. 2019
- Návrh rozpočtu: Svazku obcí regionu Ruda na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 28. 11. 2019 a na úředních deskách členských obcí (Ruda nad Moravou, Bohdík, Olšany, Bušín, Janoušov, Jakubovice) 15 dnů před zahájením projednání rozpočtu až do schválení rozpočtu
- Pravidla rozpočtového provizoria: na leden - březen roku 2019 ve výši 3/12 neinvestičních výdajů ročního rozpočtu DSO Ruda roku 2018 schválena Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 19. 12. 2018. Zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 20. 12. 2018
- Rozpočtové opatření č. 1 schválené Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 17. 6. 2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 10. 7. 2019
- Rozpočtové opatření č. 2 schválené Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 18. 12. 2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 29. 12. 2019
- Schválený rozpočet: Svazku obcí regionu Ruda na rok 2020, rozpočet byl schválen Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 18. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 29. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2021 - 2024 schválený Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 27. 3. 2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 7. 3. 2019 a na úředních deskách členských obcí (Ruda nad Moravou, Bohdík, Olšany, Bušín, Janoušov, Jakubovice) 15 dnů před zahájením projednání střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2024 až do jeho schválení. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 28. 3. 2019
- Závěrečný účet: Svazku obcí regionu Ruda za rok 2018 schválený Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 17. 6. 2019. Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 1. 6. 2019 a na úředních deskách členských obcí (Ruda nad Moravou, Bohdík, Olšany, Bušín, Janoušov, Jakubovice) 15 dnů před zahájením projednání závěrečného účtu za rok 2018 až do jeho schválení. Schválený závěrečný účet za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 25. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky za období 6 - 10/2019
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného České národní banky (ZBÚ) za období 11 - 12/2019
- Bankovní výpis: České spořitelny č. 25 ze dne 19. 8. 2019 včetně účetního dokladu č. 100047 ze dne 19. 8. 2019 (vratka návratné finanční výpomoci dle veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Ruda nad Moravou, která byla 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")
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny za období 1 - 3/2019 a k 31. 10. 2019
- Bankovní výpis: u běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) za období 11 - 12/2019
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny v 1 - 3/2019
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 10/2019
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2019; Plán inventur na rok 2019 ze dne 18. 12. 2019; Prezenční listina a podpisový vzor z proškolení inventarizační komise k provedení inventarizace ze dne 6. 1. 2020; Inventurní soupisy k 31. 12. 2019; Inventarizační zpráva HIK za rok 2019 ze dne 29. 1. 2020
- Rozvaha: sestavena za období 10/2019
- Rozvaha: sestavena za období 12/2019
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky za období 6 - 10/2019
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 11 - 12/2019
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny za období 1 - 3/2019
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ) za období 11 - 12/2019
- Příloha sestavena za období 10/2019
- Příloha sestavena za období 12/2019
- Účetnictví ostatní: sestava Ostrý účetní odpis za období 10/2019
- Účetnictví ostatní: sestava Ostrý účetní odpis za období 12/2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Svazku obcí regionu Ruda za rok 2018 schválena Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 17. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 10/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 10/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2019

zakládané organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Dodatek č. 1 ke Stanovám dobrovolného svazku obcí regionu Ruda schválený Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 17. 6. 2019

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2019 ze dne 13. 6. 2019 včetně dodejky ze dne 17. 6. 2019; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 18. 12. 2019 mezi Olomouckým krajem Jeremenkova 1191/40a Olomouc a DSO (ÚZ 00 555); uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 3. Valné hromady ze dne 18. 12. 2019 na výdaje na kulturně společenské odpoledne regionu Ruda; Rozpočtové opatření EO KÚOK ze dne 19. 12. 2019; Účetní doklad o přijetí dotace č. 130014 ze dne 20. 12. 2019 včetně výpisu ČNB ze dne 20. 12. 2019; Faktura-daňový doklad č. 20190035 ze dne 13. 7. 2019 včetně likvidačního a účetního dokladu č. 100057 ze dne 7. 10. 2019 a bankovního výpisu ČS ze dne 7. 10. 2019; Účetní doklad č. 000910016 ze dne 31. 12. 2019 o přeúčtování na ÚZ; Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 18. 12. 2019 včetně dodejky ze dne 20. 12. 2019; Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2019 ke smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 18. 12. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání Valné hromady Svazku obcí regionu Ruda ze dne 27. 3. 2019 a 17. 6. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze zasedání předsednictva Svazku obcí regionu Ruda ze dne 6. 3. 2019 a 29. 5. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valné hromady konané dne 18. 12. 2019; Prezenční listina ze dne 18. 12. 2019; Usnesení z Valné hromady Svazku obcí regionu Ruda

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,
- 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.

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. 2019 (§ 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	1,29 %
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 14. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda za rok 2019 vykonali:

Bc. Alena Moravcová	KRAJSKÝ ÚŘAD OLOMOUCKÉHO KRAJE 40	
..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání	 podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Ing. Edvín Bullawa		podpis je obsažen v zápise z dílčího přezkoumání
..... kontrolor	 podpis kontrolora
Ing. Pavlína Vejrostová		
..... kontrolor	 podpis kontrolora

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.

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: Svazek obcí regionu Ruda obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 14. 5. 2020.

Bronislav Drozd

.....



STVAZEK OBCÍ REGIONU
RUDA
SE SÍDLEM V RUDÉ N. MOR. 789 63
IČO: 69601488

.....
podpis

Rozdělovník:

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