

# Svazek obcí Mikroregionu Žulovska



## ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2017

(v Kč)

### Údaje o organizaci

identifikační číslo	<b>71205501</b>
název	<b>Svazek obcí Mikroregionu Žulovska</b>
ulice, č.p.	<b>Skorošice</b>
obec	<b>Skorošice</b>
PSČ, pošta	<b>79066</b>

### Kontaktní údaje

telefon  
fax  
e-mail  
WWW stránky

### Doplňující údaje organizace

### Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

**I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ**

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy		1 150,00	1 135,60
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	1 791 900,00	2 666 030,60	1 918 861,56
<b>Příjmy celkem</b>	<b>1 791 900,00</b>	<b>2 667 180,60</b>	<b>1 919 997,16</b>
Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2133 Příjmy z pronájmu movitých věcí		1 000,00	1 000,00
213 Příjmy z pronájmu majetku		1 000,00	1 000,00
2141 Příjmy z úroků (část)		150,00	135,60
214 Výnosy z finančního majetku		150,00	135,60
<b>21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s přij.vzt.</b>		<b>1 150,00</b>	<b>1 135,60</b>
<b>2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)</b>		<b>1 150,00</b>	<b>1 135,60</b>
<b>Vlastní příjmy (třída 1+2+3)</b>		<b>1 150,00</b>	<b>1 135,60</b>
4116 Ost.neinv.přij.tra.ze státního rozpočtu		686 818,38	686 818,38
411 Neinv.přij.transf.od veř.rozp.ústřední úrovně		686 818,38	686 818,38
4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	417 624,00	532 336,22	482 996,22
412 Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	417 624,00	532 336,22	482 996,22
4134 Převody z rozpočtových účtů		686 818,38	686 818,38
413 Převody z vlastních fondů		686 818,38	686 818,38
4153 Neinvestiční transf.přijaté do Evropské unie	1 374 276,00	687 457,62	
415 Neinvestiční přijaté transf.ze zahraničí	1 374 276,00	687 457,62	
<b>41 Neinvestiční přijaté transfery</b>	<b>1 791 900,00</b>	<b>2 593 430,60</b>	<b>1 856 632,98</b>
4221 Investiční přijaté transfery od obcí		72 600,00	62 228,58
422 Invest.přij.tra.od veř.rozp.územní úrovně		72 600,00	62 228,58
<b>42 Investiční přijaté transfery</b>		<b>72 600,00</b>	<b>62 228,58</b>
<b>4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)</b>	<b>1 791 900,00</b>	<b>2 666 030,60</b>	<b>1 918 861,56</b>
<b>Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)</b>	<b>1 791 900,00</b>	<b>2 667 180,60</b>	<b>1 919 997,16</b>

**II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ**

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	1 791 900,00	2 594 580,60	2 321 264,89
Kapitálové výdaje		72 600,00	72 600,00
<b>Výdaje celkem</b>	<b>1 791 900,00</b>	<b>2 667 180,60</b>	<b>2 393 864,89</b>
Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	1 198 200,00	1 265 162,22	1 120 799,00
501 Platy	1 198 200,00	1 265 162,22	1 120 799,00
5021 Ostatní osobní výdaje	211 280,00	176 680,00	155 564,00
502 Ostatní platby za provedenou práci	211 280,00	176 680,00	155 564,00
<b>50 Výdaje na platy, ost. platby za prov. pr. a pojist.</b>	<b>1 409 480,00</b>	<b>1 441 842,22</b>	<b>1 276 363,00</b>
5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek		24 290,00	24 290,00
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	10 000,00	19 000,00	16 532,00
513 Nákup materiálu	10 000,00	43 290,00	40 822,00
5161 Služby pošt	500,00	500,00	
5162 Služby telekomunikací a radiokomunikací	18 000,00	18 000,00	17 002,00
5163 Služby peněžních ústavů	6 000,00	7 000,00	6 889,17
5164 Nájemné	60 000,00	75 000,00	69 500,00
5167 Služby školení a vzdělávání		10 000,00	10 000,00
5168 Služby zpracování dat	18 000,00	37 815,00	33 790,00
5169 Nákup ostatních služeb	53 000,00	189 800,00	169 151,25
516 Nákup služeb	155 500,00	338 115,00	306 332,42
5173 Cestovné (tuzemské i zahraniční)	22 800,00	13 950,00	5 725,00
5175 Pohoštění	720,00	6 220,00	5 204,09
517 Ostatní nákupy	23 520,00	20 170,00	10 929,09
<b>51 Neinvestiční nákupy a související výdaje</b>	<b>189 020,00</b>	<b>401 575,00</b>	<b>358 083,51</b>
5345 Převody vlastním rozpočtovým účtům		686 818,38	686 818,38
534 Převody vlastním fondům		686 818,38	686 818,38
<b>53 Neinv. transfery a některé další platby rozp.</b>		<b>686 818,38</b>	<b>686 818,38</b>
5909 Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	193 400,00	64 345,00	
590 Ostatní neinvestiční výdaje	193 400,00	64 345,00	
<b>59 Ostatní neinvestiční výdaje</b>	<b>193 400,00</b>	<b>64 345,00</b>	
<b>5 Běžné výdaje (třída 5)</b>	<b>1 791 900,00</b>	<b>2 594 580,60</b>	<b>2 321 264,89</b>
6122 Stroje, přístroje a zařízení		72 600,00	72 600,00
612 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku		72 600,00	72 600,00
<b>61 Investiční nákupy a související výdaje</b>		<b>72 600,00</b>	<b>72 600,00</b>
<b>6 Kapitálové výdaje (souč. za třídu 6)</b>		<b>72 600,00</b>	<b>72 600,00</b>
<b>Výdaje celkem (třída 5+6)</b>	<b>1 791 900,00</b>	<b>2 667 180,60</b>	<b>2 393 864,89</b>

**Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)****473 867,73-**

**III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)**

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
<b>Krátkodobé financování z tuzemska</b>			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111		
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113		
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-)	8114		
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115		473 867,73
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-přijmy(+)	8117		
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118		
<b>FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)</b>			<b>473 867,73</b>

**IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH**

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31.12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	1 314 978,45	473 867,73-	841 110,72	473 867,73
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	1 314 978,45	473 867,73-	841 110,72	473 867,73
Pokladna				

**V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ**

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

**VI. MAJETEK**

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			
Software			
Ocenitelná práva			
Povolenky na emise a preferenční limity			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	7 306,00		7 306,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	440 486,00		440 486,00
<b>Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný</b>			
Stavby			
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	17 332 602,00		17 332 602,00
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	643 353,00		643 353,00
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
<b>Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku</b>			
Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávky k softwaru			
Oprávky k ocenitelným právům			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	7 306,00-		7 306,00-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	48 454,00-		48 454,00-

**VI. MAJETEK**

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
<b>Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku</b>			
Oprávký ke stavbám			
Oprávký k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	4 723 835,00-	1 749 984,00-	6 473 819,00-
Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	643 353,00-		643 353,00-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			

**VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY**

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	417 624,00	532 336,22	482 996,22
4134	Převody z rozpočtových účtů		686 818,38	686 818,38
4221	Investiční přijaté transfery od obcí		72 600,00	62 228,58
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům		686 818,38	686 818,38

**VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU**

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
13013	<b>4116</b>	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	0,00	x	686 818,38	x
13013	<b>4118</b>	Neinvestiční převody z Národního fondu	0,00	x	0,00	x
13013	<b>4153</b>	Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie	0,00	x	0,00	x
13013	<b>5011</b>	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma zaměst. na služ.m.	x	0,00	x	961 419,95
13013	<b>5021</b>	Ostatní osobní výdaje	x	0,00	x	143 322,70
13013	<b>5137</b>	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	x	0,00	x	23 075,50
13013	<b>5139</b>	Nákup materiálu j.n.	x	0,00	x	15 705,40
13013	<b>5162</b>	Služby telekomunikací a radiokomunikací	x	0,00	x	16 151,90
13013	<b>5164</b>	Nájemné	x	0,00	x	61 750,00
13013	<b>5167</b>	Služby školení a vzdělávání	x	0,00	x	9 500,00
13013	<b>5168</b>	Zpracování dat a služby souv. s inf. a kom.technol	x	0,00	x	11 699,25
13013	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	x	0,00	x	30 210,00
13013	<b>5173</b>	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	x	0,00	x	5 438,75
13013	<b>5175</b>	Pohoštění	x	0,00	x	4 943,89
<b>13013</b>	<b>Domov je základ</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>686 818,38</b>	<b>1 283 217,34</b>

**IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

viz. příloha č. 1

**X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM**

**XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE****Razítko účetní jednotky**

--

**Osoba odpovědná za účetnictví**Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů**Čecháček Jiří**

--

**Osoba odpovědná za rozpočet**Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů**Čecháček Jiří**

--

**Statutární zástupce**Podpisový záznam  
statutárního zástupce**František Kadlec - předseda**

--

Toto je potvrzení o vyvěšení Závěrečného účtu MŽ za rok 2017 na úřední desce  
a elektronické úřední desce obce/města:

Vyvěšeno:

Sejmuto:

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/47945/2017/OK/7104

Č.j.: KUOK 14013/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

#### o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2017,

IČ 71205501

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 8. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 4. 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 Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2017 dne 1. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 4. 2018.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Skorošice

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Edvín Bullawa  
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:**

František Kadlec - předseda svazku  
Jiří Čecháček - ekonom  
Zdeněk Zapletal - manažer svazku

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

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2017

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - c2) v neprůkazném vedení účetnictví
    - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.



### **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 Mikroregionu Žulovska za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 za období 7/2017
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 7 za období 1 - 7/2017
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Sberbank CZ, a. s. č. 1 za období 1/2017
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 8 - 14 za období 8 - 12/2017
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 za období 12/2017
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Sberbank CZ, a. s. č. 12/2017 za období 12/2017
- Dohoda o pracovní činnosti: uzavřena dne 30. 11. 2016 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Žulovska a Mgr. M. A. na pozici odborný pracovník pro preventisty ztráty bydlení v rámci projektu "Domov je základ" spolufinancovaného z Evropského sociálního fondu na dobu od 1. 12. 2016 do 30. 11. 2019
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných odpadů v Mikroregionu Žulovsko" (zpracování žádosti o dotaci, manažerské řízení přípravy a realizace projektu). Výzva k podání nabídky zaslána 3 dodavatelům, obdrženy 3 nabídky, hodnoceny 3 nabídky, vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou, smlouva o dílo uzavřena na nabídkovou cenu
- Faktury: došlé č. 217052 - 217065 za období 11 - 12/2017 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktury: došlé č. 217024 - 217038 za období 5 - 7/2017 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavena k 31. 12. 2017
- Hlavní kniha: sestavena k 31. 7. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: příkaz předsedy svazku číslo 1/2017 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 ze dne 21. 12. 2017; plán inventur pro rok 2017 ze dne 21. 12. 2017; prezenční listina z instruktáže inventarizačních komisí k provedení inventarizace k 31. 12. 2017 konané dne 21. 12. 2017 ve Vápenné; zápis o inventarizaci ze dne 23. 2. 2018; inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2017 ze dne 24. 2. 2018; inventurní soupisy
- Návrh rozpočtu: na rok 2018 schválený na jednání členské schůze svazku dne 21. 12. 2017, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku od 5. 12. 2017 do 21. 12. 2017 a na úředních deskách členských obcí. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 9. 1. 2018
- Příloha: sestavena k 31. 12. 2017
- Příloha: sestavena k 31. 7. 2017

- Rozpočtová opatření: č. 1 - 3 zveřejněné na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne jejich schválení členskou schůzí svazku
- Rozpočtová opatření: č. 4 a 5 zveřejněné na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne jejich schválení členskou schůzí svazku
- Rozpočtový výhled: na období 2016 - 2019 schválený členskou schůzí dne 20. 3. 2014. Schválený rozpočtový výhled zveřejněn na internetových stránkách svazku od 22. 2. 2017
- Rozvaha: sestavena k 31. 7. 2017
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: Svazku obcí Mikroregionu Žulovska na rok 2017 členskou schůzí dne 15. 12. 2016, zveřejněn na úředních deskách členských obcí a elektronických úředních deskách členských obcí (Stará Červená Voda, Velká Kraš, Vápenná, Kobylá nad Vidnavkou, Žulová, Skorošice, Černá Voda a Vidnava) po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání členské schůze svazku. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách svazku od 22. 2. 2017
- Smlouva o dílo: č. 276/2017 uzavřena dne 9. 6. 2017 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Žulovska (objednatel) a ENVIprojekt CZECH s.r.o., Zlín (zhotovitel). Předmětem smlouvy je zabezpečení zpracování žádosti o dotaci, manažerské řízení přípravy a realizace projektu na akci "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných odpadů v Mikroregionu Žulovsko". Cena díla 125 000 Kč bez DPH. Schváleno členskou schůzí svazku dne 9. 6. 2017
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2016 schválená členskou schůzí svazku dne 9. 6. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: dodatek č. 1 ke směrnici č. 5/2011 - Směrnice upravující oběh účetních dokladů, schválený členskou schůzí svazku dne 10. 8. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Zápis: kontrolního výboru ze dne 16. 2. 2017 a 27. 9. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze 109. schůze Svazku obcí Mikroregionu Žulovska ze dne 20. 1. 2017 - 114. schůze Svazku obcí Mikroregionu Žulovska ze dne 10. 8. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze 115. schůze Svazku obcí Mikroregionu Žulovska ze dne 13. 9. 2017 - 117. schůze Svazku obcí Mikroregionu Žulovska ze dne 21. 12. 2017
- Závěrečný účet: Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2016 včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření Svazku obcí mikroregionu Žulovska k 31. 12. 2016 schválený členskou schůzí svazku dne 9. 6. 2017 s výhradou a byla přijata nápravná opatření

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Žulovska:

- 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,
- 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 Mikroregionu Žulovska za rok 2017

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

### **1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

- 1.1. Kontrolou inventarizace majetku a závazků Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2017 bylo zjištěno, že svazek obcí při inventarizaci neověřil, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Některé stavy účtů v inventurních soupisech neodpovídaly zůstatkům účtů v účetnictví - hlavní knize. Např.:
- účet 331 - Zaměstnanci - stav na inventurním soupisu 77 748 Kč, zůstatek v hlavní knize 80 661 Kč
  - účet 336 - Sociální zabezpečení - stav na inventurním soupisu 29 241 Kč, zůstatek v hlavní knize 31 447 Kč
  - účet 337 - Zdravotní pojištění - stav na inventurním soupisu 12 869 Kč, zůstatek v hlavní knize 10 275 Kč
  - účet 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění - stav na inventurním soupisu 7 204 Kč, zůstatek v hlavní knize 7 179 Kč.

Některé účty vykazovaly chybné zůstatky, jež vznikly nesprávným účtováním v průběhu roku 2017, např.:

- účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - stav na inventurním soupisu i zůstatek v hlavní knize 11 091 553,43 Kč (nebyly zde zaúčtovány investiční přijaté transfery od obcí ve výši 62 228,58 Kč)
- účet 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku - zůstatek v hlavní knize 48 454 Kč (nebyly zde zaúčtovány oprávky k dokumentaci protipovodňových opatření za rok 2017)
- účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - zůstatek v hlavní knize 0 Kč (nebyla zde zaúčtována dotace z MPSV ČR ve výši 686 818,38 Kč)
- účet 388 - Dohadné účty aktivní - zůstatek v hlavní knize 0 Kč (nebyly zde zaúčtovány výdaje na realizaci projektu ve výši 1 283 217,34 Kč).

**Porušeno ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Dle § 30 odst. 1 výše uvedeného zákona účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují a) fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci, nebo b) dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů. Podle § 29 odst. 1 uvedeného zákona účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen "periodická inventarizace"). V případech uvedených v odstavci 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen "průběžná inventarizace"). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů nejsou tímto dotčena.**

**Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.**

Doloženo: hlavní kniha účetnictví za období 12/2017 (k 31. 12. 2017)

účetní doklad z mezd mimo uzávěrku za období 12/2017

evidenční karta DNM - Dokumentace protipovodňová opatření

rozhodnutí o poskytnutí dotace z MPSV ČR - Operačního programu  
Zaměstnanost  
výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k období  
13/2017 (k 31. 12. 2017)

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2016 bylo zjištěno:

1. Kontrolou účtování o pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku - Office 2013 v pořizovací hodnotě 7 306 Kč (DF 2016004) bylo zjištěno, že svazek obcí chybně účtoval o nákladech z tohoto drobného dlouhodobého majetku na účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku, správně mělo být účtováno na nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

Kontrolou účtování o pořízení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku - Mobil Nokia 225 v pořizovací hodnotě 1 345 Kč (DF 2016002) bylo zjištěno, že svazek obcí chybně účtoval o pořízení tohoto majetku na rozvahový účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a o nákladech z tohoto jiného drobného dlouhodobého majetku na účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku, správně mělo být účtována na podrozvahový účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a nákladový účet 501 - Spotřeba materiál.

Nedodržen bod 5.3.1. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, kde se stanoví, že účetní jednotka účtuje o úplatném pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku. Současně účtuje o nákladech z tohoto drobného dlouhodobého nehmotného majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45, nebo účtu 261 – Pokladna.

Porušeno ustanovení § 33 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že položka "A.I.1. Spotřeba materiálu" obsahuje zejména náklady na spotřebovaný materiál včetně nákladů ve výši ocenění jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami, který nespĺňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ rozvahy a náklady na úbytek zásob v rámci stanovených norem přirozených úbytků.

Nedodržena Směrnice upravující oběh účetních dokladů č. 5/2011, kde se v bodě 7.2. stanoví, že evidence drobného hmotného majetku od 0 Kč do 2 000 Kč a drobného nehmotného majetku od 0 Kč do 6 000 Kč se vede v podrozvahové evidenci. Pořízení se účtuje přímo do spotřeby na účet nákladů.

Doloženo: DF 2016002, DF 2016004, účetní doklad č. 201600001 ze dne 29. 2. 2016, str. 1 a 4 směrnice č. 5/2011

Přijatá opatření: ekonom MŽ řádně přeúčtuje drobný hmotný a nehmotný majetek dle vyhlášky č. 410/2009 S. a směrnice upravující oběh účetních dokladů, termín do 30.9.2017. Oprava provedena účetním dokladem 000990035 a 000990036.

2. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2 - 12 M) sestaveného k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že v části XI. Příjmy ze zahraničních zdrojů a související příjmy v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek a v části XII. Výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů a související výdaje v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek nejsou vykázána žádná data, přestože svazek obcí v 12/2016 obdržel z Ministerstva práce a sociálních věcí dotaci na realizaci projektu Domov je základ ve výši 1 274 819 Kč, kdy část dotace je podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.1/042/0005370 hrazena z Evropského sociálního fondu

Porušeno ustanovení přílohy č. 6 (odst. 15 a 16) vyhlášky č. 5/2014, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M).

Doloženo: Výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2016, BV ČNB č. 13 ze dne 14. 12. 2016 a část Rozhodnutí č. OPZ/2.1/042/0005370

Přijatá opatření: ekonom MŽ bude účtovat projekt Domov je základ dle ustanovení přílohy č. 6 vyhl. č. 5/2014 a dle rozhodnutí o poskytnutí dotace, termín do 30. 9. 2017. Kontrolní výbor Svazku obcí Mikroregionu Žulovska provedl dne 27. 9. 2017 kontrolu účtování projektu Domov je základ a konstatoval, že je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, ustanovením přílohy č. 6 (odst. 15 a 16) vyhlášky č. 5/2014 a rozhodnutím o poskytnutí dotace.

3. Kontrolou inventurních soupisů: Dlouhodobého nehmotného majetku a Dlouhodobého hmotného majetku odepisovaného, sestavených k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že svazek obcí vlastní drobný dlouhodobý nehmotný majetek v celkové hodnotě 28 485 Kč, který neeviduje v podrozvahové evidenci na účtu 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek a dále vlastní drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové hodnotě 16 543 Kč, který neeviduje v podrozvahové evidenci na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Porušeno ustanovení § 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že položka "P.I.1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek" obsahuje majetek, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce „A.I.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ a položka „P.I.2. Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje majetek, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“.

Nedodržena Směrnice upravující oběh účetních dokladů č. 5/2011, kde se v bodě 7.2. stanoví, že evidence drobného hmotného majetku od 0 Kč do 2 000 Kč a drobného nehmotného majetku od 0 Kč do 6 000 Kč se vede v podrozvahové evidenci. Pořízení se účtuje přímo do spotřeby na účet nákladů.

Doloženo: inventurní soupisy Dlouhodobého nehmotného majetku a Dlouhodobého hmotného majetku odepisovaného, Příloha k 31. 12. 2016

Přijatá opatření: ekonom MŽ přeúčtuje drobný hmotný majetek a drobný nehmotný majetek, bude dodržovat vyhlášku č. 410/2009 a směrnici upravující oběh účetních dokladů č. 5/2011, termín 30. 9. 2017. Oprava zaúčtování provedena účetním dokladem č. 000990035.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Žulovska nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku těchto rizik: Nedodržení ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, se územní celek vystavuje riziku pokuty dle § 37 tohoto zákona. Obec je dle zákona o obcích povinna pečovat o svůj majetek, hospodárně s ním nakládat a vést jeho řádnou evidenci.

#### **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	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,93 %
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.



Skorošice, 18. 4. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
40**

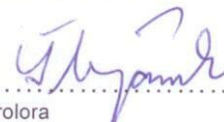
Ing. Edvín Bullawa

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor

  
.....  
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.

Já, níže podepsaný předseda svazku dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Žulovska prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, pracoviště Šumperk, Odbor kontroly, Bulharská 8, 787 01 Šumperk s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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 Mikroregionu Žulovska obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku dobrovolného svazku obcí dne 2. 5. 2018.

**Svazek obcí  
Mikroregionu Žulovska**  
se sídlem: Obec Skorošice, 790 66 Skorošice 93

František Kadlec

.....



.....  
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Žulovska
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

## **Upozornění**

### **Nové povinnosti dle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

Dne 1. 1. 2017 nabývá účinnosti zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Dle ustanovení § 5 odst. 3 Zákona s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu na předcházející rok