

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/22549/2023/OK/7326

Č.j.: KUOK 800/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví za rok 2023

IČ 70966346

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 1. 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 Mikroregion Pobečví za rok 2023 dne 7. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 1. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Soběchleby

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 16. 1. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Omelková

kontrolor: Ing. Milan Procházka

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci dobrovolného svazku obcí: Mgr. Kateřina Krejčí - předsedkyně
Hana Nehybová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví za rok 2023

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

2. 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.

3. 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 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

4. 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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví za rok 2023

- 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 Mikroregion Pobečví za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí – elektronické úřední desce a současně na úředních deskách členských obcí od 1. 12. 2023 do 29. 12. 2023, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 4 členských obcí
- Rozpočtová opatření: rozsah pravomoci na provádění rozpočtových opatření pro radu svazku obcí schválila valná hromada dne 10. 12. 2015, usnesení valné hromady svazku ze dne 15. 11. 2022 - potvrzení platnosti usnesení valné hromady svazku ze dne 10. 12. 2015
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2024 schválený valnou hromadou dne 18. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - elektronické úřední desce dne 20. 12. 2023, členským obcím předána ke zveřejnění informace o schválení
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2023 schválený valnou hromadou dne 15. 11. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.pobecvi.cz/uredni-deska> 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 25. 10. 2022, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 4 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 11. 2022 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2024 - 2025 schválený valnou hromadou dne 15. 11. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.pobecvi.cz/uredni-deska> a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 25. 10. 2022, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 4 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 11. 2022 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2022 schválený valnou hromadou dne 28. 2. 2023 bez výhrad, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - úřední desce ve dnech 10. 2. 2023 - 5. 3. 2023, návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 9. 2. 2023, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 4 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 3. 3. 2023 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 12 k účtu vedenému u České národní banky

ze dne 29. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023

- Bankovní výpisy: č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2023 - 31. 7. 2023, č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 7. 2023 - 31. 7. 2023, č. 7 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 7. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 7. 2023
- Faktura: Faktura č. 2023004 vystavená svazkem obcí dne 23. 3. 2023 ve výši 16 650 Kč za členský příspěvek pro obec dle schváleného rozpočtu Mikroregionu Pobečví pro rok 2023, předpis pohledávky členských příspěvků - účetní doklad č. 12 ze dne 23. 3. 2023, úhrada pohledávky ve výši 16 650 Kč - účetní doklad č. 41 ze dne 17. 7. 2023, bankovní výpis č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 7. 2023 - 31. 7. 2023
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví do 12/2023
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví do 7/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 vydaný předsedou svazku a schválený valnou hromadou svazku dne 18. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy č. 2 - Seznam inventurních soupisů, Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky DSO Mikroregionu Pobečví a prezenční listina ze školení konaného dne 18. 12. 2023, Inventarizační identifikátory, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 12. 1. 2024 včetně přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů, Inventurní soupisy - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurních soupisech byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2023 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: Výpis přijatých faktur za období 8 - 12/2023, poř. č. 8 - 10, v roce 2023 svazek obcí přijal 10 faktur v celkovém objemu 171 134,51 Kč
- Kniha došlých faktur: Výpis přijatých faktur za období 1 - 7/2023, poř. č. 1 - 7, ve sledovaném období svazek obcí přijal 7 faktur v celkovém objemu 34 437,18 Kč
- Kniha odeslaných faktur: Výpis vydaných faktur za období 8 - 12/2023, v uvedeném období nebyla vystavena žádná faktura, v roce 2023 svazek obcí vystavil 12 faktur v celkovém objemu 149 400 Kč
- Kniha odeslaných faktur: Výpis vydaných faktur za období 1 - 7/2023, ev. č. 2023001 - 2023012, ve sledovaném období svazek obcí vystavil 12 faktur v celkovém objemu 149 400 Kč
- Pokladní kniha (deník): za období srpen - prosinec 2023 - nebyl žádný pohyb
- Pokladní kniha (deník): za období leden - červenec 2023 - nebyl žádný pohyb
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Účetní doklad: č. 37 ze dne 30. 6. 2023 a č. 43 ze dne 31. 7. 2022 k účtu vedenému u České národní banky, účetní doklady č. 39 - 42 za období červenec 2023 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s.
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 28. 2. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2022 s datem rozhodnutí 28. 2. 2023, informace

o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2022 odeslána do systému CSÚIS dne 12. 4. 2023, účetní doklad č. 19 ze dne 31. 3. 2023, kterým je přeúčtován výsledek hospodaření z účtu 431 na účet 432

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2023

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva svazku obcí Mikroregion Pobečví uzavřená dne 14. 12. 2001
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví ze dne 15. 8. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zpráva kontrolní komise ze dne 15. 11. 2023 - kontrola DSO nahrazující výkon interního auditora
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z rady svazku obcí konané dne 2. 10. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady svazku obcí konané dne 28. 2. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z rady svazku obcí konané dne 1. 6. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady svazku obcí konané dne 18. 12. 2023

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví:

- 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,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Kateřina Krejčí, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví, prohlašuje, že poskytla 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	A
§ 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 právníky 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 právnických 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 Mikroregion Pobečví za rok 2023 vykonali:

Ing. Zuzana Omelková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 17. 1. 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 Mikroregion Pobečví byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 16. 1. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 16. 1. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Pobečví

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly