

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/23849/2019/OK/7946

Č. j.: KUOK 2037/2020

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 Mikroregion Pobečví za rok 2019,

IČ 70966346

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 1. 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 Mikroregion Pobečví za rok 2019 dne 30. 7. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 1. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Sobíšky

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 1. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Aleš Lichnovský

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:

Josef Hrdlička - předseda

Hana Nehybová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví 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 Mikroregion Pobečví 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 Mikroregion Pobečví za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Usnesení z Valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 28. 2. 2019 - schválení Rozpočtového opatření č. 1 - zveřejněno od 4. 3. 2019
- Schválený rozpočet: Usnesení z Valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 24. 8. 2018 - schválení rozpočtu DSO Mikroregionu Pobečví na rok 2019 - rozpočet zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 25. 8. 2018; Návrh rozpočtu DSO Mikroregionu Pobečví na rok 2019 - zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 8. 8. 2018 do 27. 8. 2018
- Schválený rozpočet: Usnesení z Valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 18. 11. 2019 - schválení rozpočtu DSO Mikroregionu Pobečví na rok 2020 - rozpočet zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 18. 11. 2019; Návrh rozpočtu DSO Mikroregionu Pobečví na rok 2020 - zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 1. 11. 2019 do 19. 11. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: DSO Mikroregionu Pobečví - sestavený na období 2018 - 2022
- Závěrečný účet: za rok 2018 schválený Valnou hromadou DSO Mikroregionu Pobečví dne 28. 2. 2019 bez výhrad - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 3. 2019; Návrh závěrečného účtu DSO Mikroregionu Pobečví za rok 2018 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 13. 2. 2019 do 1. 3. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 1 - 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., za období 1 - 7/2019
- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za období 12/2019
- Bankovní výpis: č. 14 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 12/2019
- Bankovní výpis: č. 1 - 7 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 7/2019 včetně účetních dokladů č. 7 ze dne 3. 1. 2019, č. 26 ze dne 31. 3. 2019, č. 38 ze dne 30. 4. 2019, č. 46 ze dne 31. 5. 2019, č. 52 ze dne 30. 6. 2019 a č. 59 ze dne 31. 7. 2019
- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., za období 12/2019
- Faktura: Došlá faktura č. 2019001 ze dne 10. 4. 2019 na příspěvek na činnost DSO Mikroregionu Pobečví ve výši 50 000 Kč, vystavená na základě smlouvy o spolupráci ze dne 12. 7. 2016; Účetní doklad č. 30 ze dne 10. 4. 2019, kterým je zaúčtován předpis a úhrada faktury č. 2019001; Bankovní výpis č. 4 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s., za období 1. 4. 2019 - 30. 4. 2019, na kterém je dne 10. 4. 2019 zaúčtována úhrada faktury č. 2019001
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví do 07/2019
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví za období 12/2019

- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice č. 5 k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 24. 8. 2018; Plán inventur na rok 2019 vydaný předsedou a schválený valnou hromadou svazku dne 18. 11. 2019 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 20. 11. 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 20. 1. 2020 včetně přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů; Inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: Výpis přijatých faktur za období leden - prosinec 2019, poř. č. 1 - 16
- Kniha odeslaných faktur: Výpis vydaných faktur za období leden - prosinec 2019, poř. č. 2019001 - 2019013
- Pokladní doklad: č. 1 - 5 za období 1 - 7/ 2019, účetní doklady č. 17 ze dne 1. 3. 2019, č. 24 ze dne 14. 3. 2019, č. 29 ze dne 8. 4. 2019, č. 53 ze dne 6. 6. 2019
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO Mikroregion Pobečví za rok 2018 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 28. 2. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 28. 2. 2019; Přeúčtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 16 ze dne 1. 3. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2019

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva DSO Mikroregion Pobečví se sídlem v Prosenicích ze dne 14. 12. 2001
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy DSO Mikroregionu Pobečví - schválené na valné hromadě dobrovolného svazku obcí dne 14. 5. 2007; Příloha č. 1 ke Stanovám DSO Mikroregion Pobečví - schválená na valné hromadě dobrovolného svazku obcí dne 12. 3. 2013; Usnesení z Valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 28. 2. 2019 - schválení změny stanov DSO
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 15. 8. 2019 - schválení změny stanov; Stanovy DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 15. 8. 2019; Registrace změny v rejstříku svazků obcí ze dne 21. 1. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o přijetí úvěru č. 0495370109/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s., dne 21. 8. 2019; Usnesení z Valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 15. 8. 2019 - schválení přijetí úvěru na předfinancování akce "Vzdělávání členských obcí Mikroregionu Pobečví"

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 15. 8. 2019 a 18. 11. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z Rady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 25. 9. 2019 a 5. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zpráva kontrolní komise ze dne 17. 10. 2019 - kontrolovaný subjekt DSO Mikroregion Pobečví
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z Rady DSO Mikroregion Pobečví ze dne 11. 2. 2019, 1. 4. 2019 a 2. 5. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Usnesení z Valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 28. 2. 2019 - volby do vedení a přijetí nového člena Obce Výkleky do DSO Mikroregionu Pobečví

ostatní

- **akce "Vzdělávání členských obcí Mikroregionu Pobečví":**

Usnesení Rady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 11. 2. 2019 - schválení podání žádosti o dotaci; Registrace akce č.117D8210K2812 od Ministerstva pro místní rozvoj v rámci programu "11782 - Podpora rozvoje regionů" k projektu "Vzdělávání členských obcí Mikroregionu Pobečví" ze dne 18. 7. 2019; Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.117D8210K2812 ze dne 24. 10. 2019; Žádost o proplacení dotace č. 117D8210K281 ze dne 21. 11. 2019; Příjem dotace - účetní doklad č. 87 ze dne 9. 12. 2019

Usnesení Rady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 2. 5. 2019 - schválení zpracovatele dokumentace pro výběr dodavatele v rámci projektu "Vzdělávání členských obcí Mikroregionu Pobečví"; Výzva k podání nabídky k veřejné zakázce malého rozsahu na služby ze dne 15. 7. 2019 odeslaná 2 uchazečům dne 16. 7. 2019; Ustanovení hodnotící komise ze dne 30. 7. 2019; Nabídka od Machovský, s. r. o., IČ 28298977 s nabídkovou cenou 429 140,00 Kč včetně DPH; Nabídka od Bc. Etela Dobrovická, IČ 87226632 s nabídkovou cenou 429 450,00 Kč včetně DPH; Nabídka od Bc. Miloslav Šmída, IČ 66192731 s nabídkovou cenou 429 895,00 Kč včetně DPH; Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 2. 8. 2019; Usnesení valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 15. 8. 2019 - schválení dodavatele včetně smlouvy o dílo; Smlouva o dílo č. 2019-0-019 uzavřená dne 19. 8. 2019 s Machovský, s. r. o.; Rozpočtové opatření č. 4 pro příjem dotace a navýšení výdajů schválené valnou hromadou DSO Mikroregionu Pobečví dne 15. 8. 2019 – zveřejněno od 16. 8. 2019; Předpis a úhrada faktury - přijatá faktura č. FV20190602 ze dne 24. 10. 2019, účetní doklad č. 67 ze dne 3. 12. 2019, účetní doklad č. 89 ze dne 18. 12. 2019 včetně výpisu č. 12 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s.

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,
- 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 ručitelského 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.

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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
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.

Olomouc 27. 1. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví za rok 2019 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 22. 1. 2020.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Pobečví
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly