

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/29919/2020/OK/7946

Č.j.: KUOK 629/2021

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 2020

IČ 70966346

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 1. 2021.

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 2020 dne 27. 7. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 1. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Sobíšky

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 21. 1. 2021 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 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 2020

- 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. 2020 (§ 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.

## **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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví za rok 2020

- **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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2020**

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 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Rozpočtová opatření: Usnesení z Valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 10. 12. 2015 - pověření pro radu DSO Mikroregionu Pobečví schvalovat rozpočtová opatření
- Schválený rozpočet: Usnesení z Valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 20. 10. 2020 - schválení rozpočtu DSO Mikroregionu Pobečví na rok 2021 - rozpočet zveřejněn na internetových stránkách (elektronické úřední desce) dobrovolného svazku obcí od 21. 10. 2020; Návrh rozpočtu DSO Mikroregionu Pobečví na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách (elektronické úřední desce) dobrovolného svazku obcí od 2. 10. 2020 do 20. 10. 2020; Informace o povinnosti zveřejnit návrh rozpočtu na rok 2021 zaslaná členskými obcím ke zveřejnění emailem dne 2. 10. 2020
- 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 zveřejněný 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: Usnesení z Valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 20. 10. 2020 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu DSO Mikroregionu Pobečví na období 2022 - 2023 - střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách (elektronické úřední desce) dobrovolného svazku obcí od 21. 10. 2020; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Mikroregionu Pobečví na období 2022 - 2023 zveřejněný na internetových stránkách (elektronické úřední desce) dobrovolného svazku obcí od 2. 10. 2020 do 20. 10. 2020; Informace o povinnosti zveřejnit návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 - 2023 zaslaná členskými obcím ke zveřejnění emailem dne 2. 10. 2020
- Závěrečný účet: za rok 2019 schválený Valnou hromadou DSO Mikroregionu Pobečví dne 22. 5. 2020 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 25. 5. 2020; Návrh závěrečného účtu DSO Mikroregionu Pobečví za rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 10. 3. 2020 do 25. 5. 2020

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 1 - 6 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., za období leden - červen 2020 včetně účetních dokladů č. 36 - 39
- Bankovní výpis: č. 1 - 6 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období leden - červen 2020 včetně účetních dokladů č. 8 ze dne 31. 1. 2020, č. 15 ze dne 29. 2. 2020, č. 26 ze dne 31. 3. 2020, č. 31 ze dne 30. 4. 2020, č. 34 ze dne 31. 5. 2020 a č. 40 ze dne 30. 6. 2020
- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., za období prosinec 2020, č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za období

- prosinec 2020, č. 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - ověření zůstatku účtu 231 – Základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 006 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za období červen 2020
  - Faktura: Přijatá faktura č. 82002808 od ANTEE. s. r. o., IČ 25936557 ve výši 31 460 Kč k úpravě internetových stránek dobrovolného svazku obcí (redesign webu, legislativní kontrola a kontrola přístupnosti); Předpis závazku - účetní doklad č. 51 ze dne 15. 9. 2020; Úhrada závazku - účetní doklad č. 52 ze dne 16. 9. 2020 včetně výpisu č. 9 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s. za období 09/2020 - výdaje byly součástí schváleného rozpočtu dobrovolného svazku obcí
  - Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví do 12/2020
  - Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví do 6/2020
  - Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 vydaný předsedou a schválený valnou hromadou svazku dne 20. 10. 2020 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. 11. 2020; Inventarizační identifikátory; Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 15. 1. 2021 včetně přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů; Inventurní soupisy včetně příloh - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2020 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
  - Kniha došlých faktur: Výpis přijatých faktur za období leden - červen 2020, poř. č. 1 - 6
  - Kniha odeslaných faktur: Výpis vydaných faktur za období leden - červen 2020, poř. č. 2020001 - 2020012
  - Pokladní doklad: č. 1 - 4 za období leden - červen 2020, účetní doklady č. 6 ze dne 14. 1. 2020, č. 16 ze dne 23. 1. 2020, č. 29 ze dne 21. 4. 2020
  - Pokladní kniha (deník): za období červenec - prosinec 2020 – ověření zůstatku k 31. 12. 2020
  - Pokladní kniha (deník): za období leden - červen 2020
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2020
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
  - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
  - Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2020
  - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO Mikroregion Pobečví za rok 2019 schválená valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 22. 5. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 22. 5. 2020; Přeučtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 36 ze dne 2. 6. 2020
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2020
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2020
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

#### **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: 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

**usnesení, zápisy, apod.**

- Zpráva kontrolní komise dobrovolného svazku obcí ze dne 12. 10. 2020
- Zápis z Valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 22. 5. 2020
- Zápis z Valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 20. 10. 2020
- Zápis z jednání Rady DSO Mikroregionu Pobečví ze dne 7. 12. 2020

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.

Josef Hrdlička, předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 22. 1. 2021

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví za rok 2020 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor

## **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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 21. 1. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 21. 1. 2021.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Pobečví

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly