

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/29918/2020/OK/7758

Č.j.: KUOK 8824/2021

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 Záhoří - Helfštýn za rok 2020

IČ 70010030

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 20. 1. 2021 - 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 Záhoří - Helfštýn 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 ve dnech 20. 1. 2021 - 21. 1. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

kontrolor:

Ing. Vladimír Ženčák

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:

Vlastimil Bia - 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 Záhoří - Helfštýn 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 Záhoří - Helfštýn 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 Záhoří - Helfštýn za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2021 zveřejněný na elektronické úřední desce MR Záhoří - Helfštýn od 21. 10. 2020 do 7. 11. 2020 a na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním Valnou hromadou MR Záhoří - Helfštýn
- Rozpočtová opatření: Valná Hromada MR Záhoří - Helfštýn pověřila dne 4. 4. 2018 pracovní skupinu k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: na rok 2020 byl schválen Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí MR Záhoří - Helfštýn dne 26. 11. 2019, zveřejněný na úřední desce svazku od 27. 11. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2021 byl schválen Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí MR Záhoří - Helfštýn dne 6. 11. 2020, zveřejněný na elektronické úřední desce MR Záhoří - Helfštýn dne 9. 11. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2018 - 2022
- Závěrečný účet: za rok 2019 schválený Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí bez výhrad dne 21. 5. 2020, zveřejněný na úřední desce svazku od 22. 5. 2020, Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn na úředních deskách členských obcí, zveřejněn na úřední desce svazku ve dnech 6. 3. - 22. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020, na účtu veden základní běžný účet - zůstatek na účtu
- Bankovní výpis: č. 6 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 30. 6. 2020
- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - zůstatek na účtu
- Bankovní výpis: č. 006 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2020 - 30. 6. 2020, na účtu veden základní běžný účet
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní svazku dne 1. 8. 2004
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků, schválená Valnou hromadou svazku dne 11. 10. 2018, Plán inventur na rok 2020 schválený valnou hromadou dne 6. 11. 2020 včetně jmenování inventarizační komise, Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky DSO MR Záhoří - Helfštýn včetně prezenční listiny ze dne 26. 11. 2020, Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 19. 1. 2021, inventurní soupisy majetku a závazků
- Pokladní doklad: za období 1 - 5/2020, č. 1 - 9
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 5/2020

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 21. 5. 2020, Protokol o schválení / neschválení účetní závěrky ze dne 21. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2020

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Změna Stanov DSO Mikroregion Záhoří - Helfštýn účinná dnem schválení Valnou hromadou svazku obcí konanou dne 28. 4. 2014, Výpis z rejstříku svazku obcí ze dne 10. 2. 2015 vydaný KÚOK OSL pod čj. KUOK 15254/2015

smlouvy a dohody

- Smlouvy ostatní: Smlouva o spolupráci - příspěvek na činnost uzavřená s DSO Moravská brána dne 21. 6. 2016 (DSO MB příjemce)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valné hromady DSO MR Záhoří - Helfštýn ze dne 21. 5. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valné hromady DSO MR Záhoří - Helfštýn ze dne 6. 11. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zpráva kontrolní komise provedená dle zákona 320/2001 Sb. ze dne 14. 10. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání pracovní skupiny MR Záhoří - Helfštýn ze dne 15. 12. 2020

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn:

- 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.

Vlastimil Bia, předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 25. 1. 2021

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2020 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
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 Záhoří - Helfštýn 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 Záhoří - Helfštýn byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 21. 1. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly