

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/19260/2021/OK/7758

Č.j.: KUOK 4320/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2021

IČ 70010030

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 1. 2022.

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 hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2021 dne 26. 7. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 1. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Soběchleby

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 1. 2022 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 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,12 %
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 2021

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2021

- **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách - úřední desce MR Záhoří - Helfštýn od 15. 11. 2021 do 3. 12. 2021 a na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním a do doby schválení Valnou hromadou MR Záhoří - Helfštýn
- Návrh rozpočtu: na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách - 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 2021 byl schválen Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí MR Záhoří - Helfštýn dne 6. 11. 2020, zveřejněný na internetových stránkách – úřední desce MR Záhoří - Helfštýn dne 9. 11. 2020
- Schválený rozpočet: na rok 2022 byl schválen Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí MR Záhoří - Helfštýn dne 2. 12. 2021, zveřejněný na elektronické úřední desce MR Záhoří - Helfštýn dne 3. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2022 - 2027 schválen Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí MR Záhoří - Helfštýn dne 19. 2. 2021, zveřejněný na internetových stránkách DSO - úřední desce DSO od 20. 2. 2021, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na období 2022 - 2027 zveřejněný na internetových stránkách DSO - úřední desce DSO od 12. 1. 2021 - 31. 3. 2021
- Závěrečný účet: za rok 2020 schválený Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí bez výhrad dne 19. 2. 2021, zveřejněný na internetových stránkách DSO - úřední desce DSO od 20. 2. 2021, Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn na úředních deskách členských obcí, zveřejněn na internetových stránkách - úřední desce DSO ve dnech 2. 2. 2021 - 20. 2. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021, č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 006 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2021 - 30. 6. 2021 včetně účetních dokladů 30 - 32
- Bankovní výpis: č. 1 - 6 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 6/2021 včetně příslušných účetních dokladů ČNB č. 1 - 6
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní svazku dne 1. 8. 2004

- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2021
- 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 2021 schválený valnou hromadou svaku dne 2. 12. 2021 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 k účtům: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 - Pokladna, 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize účetnictví za období 12/2021
- Kniha došlých faktur: za období 6 - 12/2021, č. d. 6 - 14
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 6/2021, č. d. 1 - 5
- Kniha odeslaných faktur: za období 7 - 12/2021, č. d. 2021015 - 20210043
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 6/2021, č. d. 2021001 - 20210014
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 12/2021, č. d. 1 – 17 - ověření zůstatku účtu č. 261 Pokladna k 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 19. 2. 2021, Protokol o schválení / neschválení účetní závěrky ze dne 19. 2. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2021

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

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zpráva kontrolní komise provedená dle zákona 320/2001 Sb. ze dne 20. 10. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valné hromady DSO MR Záhoří - Helfštýn ze dne 7. 9. 2021 a 2. 12. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání pracovní skupiny MR Záhoří - Helfštýn ze dne 1. 10. 2021 a 1. 11. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valné hromady DSO MR Záhoří - Helfštýn ze dne 19. 2. 2021

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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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 Záhoří - Helfštýn za rok 2021 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 19. 1. 2022

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 19. 1. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 19. 1. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly