

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40865/2020/OK/7946

Č.j.: KUOK 633/2021

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 Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2020

IČ 70952205

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 5. 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 Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2020 dne 26. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje
Obecní úřad Střítež nad Ludinou

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 18. 5. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Aleš Lichnovský

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: Jaromír Blaha - předseda
Radim Haitl - místopředseda
Romana Šatánková - 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 Svazek obcí mikroregionu Rozvodí 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	4,61 %
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 Svazek obcí mikroregionu Rozvodí 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 Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Usnesení Valné hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 19. 12. 2018 - schválení pravomoci pro předsedu svazku provádět rozpočtová opatření
- Schválený rozpočet: Svazku obcí mikroregionu Rozvodí na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 8. 1. 2021; Usnesení Valné hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 18. 12. 2020 - schválení rozpočtu Svazku obcí mikroregionu Rozvodí na rok 2021; Návrh rozpočtu Svazku obcí mikroregionu Rozvodí na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 3. 12. 2020 do 24. 12. 2020 - informace ke zveřejnění zaslána členským obcím mailem dne 3. 12. 2020
- Schválený rozpočet: Svazku obcí mikroregionu Rozvodí na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 17. 1. 2020; Usnesení Valné hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 20. 12. 2019 - schválení rozpočtu Svazku obcí mikroregionu Rozvodí na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: Svazku obcí mikroregionu Rozvodí na období 2023 - 2025 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 8. 1. 2021; Usnesení Valné hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 18. 12. 2020 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu Svazku obcí mikroregionu Rozvodí na období 2023 - 2025; Návrh střednědobého rozpočtu Svazku obcí mikroregionu Rozvodí na období 2023 - 2025 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 3. 12. 2020 do 24. 12. 2020 - informace ke zveřejnění zaslána členským obcím mailem dne 3. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: Svazku obcí mikroregionu Rozvodí na období 2020 - 2022 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 20. 12. 2018; Usnesení Valné hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 19. 12. 2018 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu Svazku obcí mikroregionu Rozvodí na období 2020 - 2022
- Závěrečný účet: Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 11. 6. 2020; Usnesení Valné hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 8. 6. 2020 - schválení závěrečného účtu Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2019; Návrh závěrečného účtu Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 1. 4. 2020 do 8. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému o u České spořitelny, a. s., za období 12/2020 - kontrola zůstatku účtu 231 k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 10 k běžnému účtu vedenému o u České spořitelny, a. s., za období 10/2020 - kontrola zůstatku účtu 231 k 31. 10. 2020
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování - prostředky v pokladně ze dne 16. 7. 2012

- Faktura: Přijatá faktura č. 20512061 ze dne 21. 9. 2020 ve výši 14 108, 60 Kč od Ing. František Abrahám, IČ 12754765 za dodávku pytlů na tříděný odpad včetně účetního dokladu č. 20512061 ze dne 23. 9. 2020 k předpisu a č. 800035 ze dne 5. 10. 2020 k úhradě; Rozpočtové opatření č. 2/2020 k úpravě rozpočtu v souvislosti s plněním schválené předsedou svazku dne 23. 9. 2020 a k datu kontroly zveřejněné na internetových stránkách svazku
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená k datu 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů ze dne 18. 12. 2020; Pokyny pro provádění inventarizace majetku v roce 2020 ze dne 18. 12. 2020 včetně podpisů členů inventarizační komise z proškolení; Zpráva o provedení inventarizace za rok 2020 včetně seznamu inventurních soupisů ze dne 31. 1. 2021; Inventurní soupisy
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020 včetně pokladních dokladů č. 520001 - 520004, 510001 - 510003
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2019 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 8. 6. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2019 ze dne 11. 6. 2020; Přeučtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 610001 ze dne 30. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: Opis účetních dat pro účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů za období 01 - 10/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 19. 12. 2014; Zakladatelská smlouva dobrovolného Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 9. 11. 2001

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2. 1. 2020 s účetní obce ke zpracování účetnictví v roce 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z kontroly provedené kontrolní komisí na základě "Stanov dobrovolného Svazku obcí mikroregionu Rozvodí" ze dne 2. 10. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 18. 12. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z Valné hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 8. 6. 2020 a 16. 9. 2020.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí:

- 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 ručitelského 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.

Jaromír Blaha, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2020 vykonal:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 20. 5. 2021

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 Svazek obcí mikroregionu Rozvodí byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 18. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 18. 5. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly