

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61354/2021/OK/7946

Č.j.: KUOK 1785/2022

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 Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2021**

**IČ 70952205**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 5. 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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2021 dne 7. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 5. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Střítež nad Ludinou

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 5. 5. 2022 vykonali:**

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 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,43 %
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.

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 Svazek obcí mikroregionu Rozvodí 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 Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

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 2021 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 2022 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 14. 1. 2022; Usnesení Valné hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 17. 12. 2021 - schválení rozpočtu Svazku obcí mikroregionu Rozvodí na rok 2022; Návrh rozpočtu Svazku obcí mikroregionu Rozvodí na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 29. 11. 2021 do 5. 5. 2022
- 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
- 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
- Závěrečný účet: Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 12. 7. 2021; Usnesení Valné hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 28. 6. 2021 - schválení závěrečného účtu Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2020 bez výhrad; Návrh závěrečného účtu Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 26. 5. 2021 a je uveřejněný i v době kontroly - informace ke zveřejnění zaslána členským obcím mailem dne 26. 5. 2021

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 8 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za období 8/2021 včetně účetních dokladů č. 800028 - 800032 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 8. 2021

- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za období 12/2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2021
- Faktura: Přijatá faktura č. 21521700 ze dne 2. 8. 2021 ve výši 18 694, 50 Kč od Ing. František Abrahám, IČ 12754765 za dodávku pytlů na tříděný odpad včetně účetního dokladu č. 20210004 ze dne 11. 8. 2021 k předpisu; Úhrada faktury - účetní doklad č. 800030 ze dne 12. 8. 2021 včetně výpisu č. 8 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období 08/2021; Rozpočtové opatření č. 2/2021 k úpravě rozpočtu v souvislosti s plněním schválené předsedou svazku dne 14. 7. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách svazku od 14. 7. 2021
- Hlavní kniha: analytická rozvaha sestavená k datu 31. 8. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy č. 1 a č. 2 - Seznam inventurních soupisů ze dne 17. 12. 2021; Pokyny pro provádění inventarizace majetku v roce 2021 ze dne 17. 12. 2021 včetně podpisů členů inventarizační komise z proškolení; Zpráva o provedení inventarizace za rok 2021 včetně seznamu inventurních soupisů ze dne 31. 1. 2022; Inventurní soupisy
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021 - kontrola zůstatku účtu 261 - Pokladna k 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2021 včetně pokladního dokladu č. V0000002 ze dne 10. 8. 2021 - kontrola zůstatku účtu 261 - Pokladna k 31. 8. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2020 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 28. 6. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2020 ze dne 28. 6. 2021 - zaslán do CSUIS dne 12. 7. 2021; Přeúčtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 610004 ze dne 30. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

#### **zakládané 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 4. 1. 2021 s účetní obce ke zpracování účetnictví v roce 2021

#### **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 4. 10. 2021

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z Valné hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 28. 6. 2021 a 3. 9. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z Valné hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 17. 12. 2021.

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.

## 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 Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2021 vykonal:

Ing. Aleš Lichnovský

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 5. 5. 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 Svazek obcí mikroregionu Rozvodí byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 5. 5. 2022.

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 5. 5. 2022.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly