

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/33882/2020/OK/7960

Č.j.: KUOK 1394/2021

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 Mikroregionu Kosteletsko za rok 2020

IČ 75062461

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 12. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 4. 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 Mikroregionu Kosteletsko za rok 2020 dne 27. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 1. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 1. 4. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková

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: Jarmila Stawaritschová - předsedkyně
Ing. Lenka Vyhlídalová - 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 Mikroregionu Kostecko 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	0,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 Mikroregionu Kostecko 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 Mikroregionu Kostecko za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kostecko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kostecko za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kostecko na rok 2020 zveřejněn na úředních deskách a na internetových stránkách Mikroregionu Kostecko a všech členských obcí ve dnech od 25. 11. 2019 do 11. 12. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Návrh rozpočtu: dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kostecko na rok 2021 zveřejněn na úředních deskách a na internetových stránkách Mikroregionu Kostecko a všech členských obcí ode dne 4. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 schválené valným shromážděním dne 18. 2. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách Mikroregionu Kostecko dne 20. 2. 2020; č. 2/2020 schválené valným shromážděním dne 30. 6. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách Mikroregionu Kostecko dne 30. 6. 2020; č. 3/2020 schválené valným shromážděním dne 23. 12. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách Mikroregionu Kostecko dne 23. 12. 2020
- Schválený rozpočet: dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kostecko na rok 2020 valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 11. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách Mikroregionu Kostecko dne 10. 1. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kostecko na rok 2021 valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 23. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách Mikroregionu Kostecko dne 23. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2022 - 2025, schválený valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 23. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 23. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na období 2022 - 2025 zveřejněn na úředních deskách a na internetových stránkách Mikroregionu Kostecko a všech členských obcí v době od 4. 12. 2020 do 23. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2018 - 2021, schválený valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 13. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 14. 12. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Závěrečný účet: valné shromáždění na svém zasedání dne 30. 6. 2020 schválilo Závěrečný účet Mikroregionu Kostecko včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019, a to bez výhrad; před projednáním byl závěrečný účet mikroregionu zveřejněn včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 na úředních deskách a na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a všech členských obcí v době od 22. 5. 2020 do 30. 6. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: kontrola zůstatků základních běžných účtů vedených u Komerční banky, a. s. a České národní banky k 30. 11. 2020
- Bankovní výpis: č. 13 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2020 a výpis č. 17 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 12/2020
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 11/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace majetku včetně jmenování inventarizační komise vydaný předsedkyní Mikroregionu Kostecko dne 9. 12. 2020, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 9. 12. 2020, Inventarizační zpráva Mikroregionu Kostecko za rok 2020 ze dne 20. 1. 2021, výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 022 - Samostatné hmotné movité věci, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a účet 388 - Dohadné účty aktivní -

stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 11. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2020
- Účetnictví ostatní: Kniha analytické evidence - účet 672 za období 1 - 12/2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka za rok 2019 schválena valným shromážděním dne 30. 6. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2019 s datem rozhodnutí dne 30. 6. 2020, informace do CSÚIS odeslaná dne 16. 7. 2020
- Účetnictví ostatní: Soupis uplatněných odpisů za rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

zakládáné organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kostecko schválené na zasedání valného shromáždění dne 7. 2. 2017 s účinností od 7. 2. 2017

smlouvy a dohody

- Dohoda o provedení práce: uzavřená s fyzickou osobou dne 2. 1. 2020 na práce - vedení účetnictví na dobu určitou od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020
- Smlouvy o dílo: č. 20017-050 uzavřená se zhotovitelem Timoris Projekt a.s., Olomouc, IČ: 27826040 dne 23. 1. 2020 na činnosti spojené s řízením projektu "Turistický mobiliář v Mikroregionu Kostecko" podpořeného dotačními či grantovými prostředky

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1 o finanční kontrole pro dobrovolný svazek obcí Mikroregionu Kostecko ze dne 1. 12. 2019 včetně Přílohy č. 1 - Pověření ze dne 1. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kostecko konaného dne 21. 1. 2020, dne 18. 2. 2020, dne 30. 6. 2020, dne 18. 8. 2020, dne 15. 9. 2020, dne 10. 11. 2020 a dne 23. 12. 2020

ostatní

- **Akce "Turistický mobiliář v Mikroregionu Kostecko":**
 - Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na projekt "Turistický mobiliář v Mikroregionu Kostecko"; dne 3. 8. 2020 byli administrátorem veřejné zakázky e-mailem osloveni 3 dodavatelé, byly doručeny 2 cenové nabídky, Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 18. 8. 2020, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19. 8. 2020, výběr dodavatele a uzavření smlouvy o dílo schválilo Valné shromáždění Mikroregionu Kostecko dne 18. 8. 2020 a pověřilo předsedkyni svazku podpisem smlouvy;

- Smlouva o dílo č. 2020-O-034 uzavřená se zhotovitelem Machovský s. r. o., Velký Týnec, IČ: 28619633 dne 25. 8. 2020 ve výši vysoutěžené ceny (915 900 Kč bez DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 8. 2020;
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Turistický mobiliář v Mikroregionu Kosteletcko" mezi poskytovatelem dotace Ministerstvo pro místní rozvoj, Staroměstské nám. 932/6, Praha 1, IČ: 117D721000061 a Účastníkem (Příjemcem dotace) Mikroregion Kosteletcko se sídlem Jakubské náměstí 138, 798 41, Kostelec na Hané ze dne 4. 12. 2020, předpis dotace na podrozvahu - účetní doklad č. 7006 ze dne 7. 12. 2020, příjem dotace ve výši 599 832 Kč dne 18. 12. 2020 - bankovní výpis č. 15 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 18. 12. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 6015 ze dne 18. 12. 2020, odúčtování dotace z podrozvahy - účetní doklad č. 7007 ze dne 18. 12. 2020;
- Příjem dotace a výdaj na akci upraven v rozpočtovém opatření č. 3/2020 schváleném valným shromážděním dne 23. 12. 2020 a zveřejněném na internetových stránkách Mikroregionu Kosteletcko dne 23. 12. 2020 (§ 6409 pol. 6122);
- Faktura přijatá č. 20200586 vystavená zhotovitelem Machovský s. r. o., Velký Týnec dle smlouvy o dílo a soupisu provedených prací a služeb dne 23. 11. 2020 se splatností dne 23. 12. 2020, předpis faktury - účetní doklad č. 4011 ze dne 23. 11. 2020, úhrada faktury v částce 600 765 Kč včetně DPH dne 28. 12. 2020 - bankovní výpis č. 16 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 28. 12. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 6016 ze dne 28. 12. 2020;
- Účetní doklad č. 7008 ze dne 31. 12. 2020 - zaúčtování dohadné položky k transferu;
- Nedokončená investice je k datu 31. 12. 2020 evidována v inventurním soupisu účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, realizace akce pokračuje v roce 2021.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kosteletcko:

- 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Jarmila Stawaritschová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kosteletcko, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kostecko za rok 2020 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 1. 4. 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 Mikroregionu Kostecko byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla předsedkyně dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámena dne 1. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kostecko byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 1. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregionu Kostecko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly