

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/66301/2021/OK/7960

Č.j.: KUOK 2772/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kosteletko za rok 2021

IČ 75062461

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 12. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 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 Mikroregionu Kosteletko za rok 2021 dne 23. 11. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 5. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hluchov

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 25. 5. 2022 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 Kostelecko 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	0,12 %
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.

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 Mikroregionu Kostecko 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 Mikroregionu Kostecko za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- 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
- Návrh rozpočtu: dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kostecko na rok 2022 zveřejněn na úředních deskách a na internetových stránkách Mikroregionu Kostecko a všech členských obcí ode dne 1. 12. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Rozpočtová opatření: Valné shromáždění Mikroregionu Kostecko dne 9. 2. 2021 schválilo pověření pro předsedkyni svazku obcí k provádění rozpočtových opatření, a to do výše 500 000 Kč v příjmech a do výše 100 000 Kč ve výdajích; rozpočtová opatření budou následně předložena na vědomí valnému shromáždění svazku obcí
- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 schválené předsedkyní svazku obcí dne 23. 2. 2021 a zveřejněné na elektronické úřední desce svazku obcí dne 23. 2. 2021, č. 2/2021 schválené předsedkyní svazku obcí dne 27. 5. 2021 a zveřejněné na elektronické úřední desce svazku obcí dne 27. 5. 2021, č. 3/2021 schválené předsedkyní svazku obcí dne 1. 7. 2021 a zveřejněné na elektronické úřední desce svazku obcí dne 1. 7. 2021, č. 4/2021 schválené předsedkyní svazku obcí dne 8. 8. 2021 a zveřejněné na elektronické úřední desce svazku obcí dne 8. 8. 2021, č. 5/2021 schválené předsedkyní svazku obcí dne 1. 10. 2021 a zveřejněné na elektronické úřední desce svazku obcí dne 1. 10. 2021
- Schválený rozpočet: dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kostecko na rok 2022 valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 17. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách Mikroregionu Kostecko dne 14. 1. 2022 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 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Závěrečný účet: valné shromáždění na svém zasedání dne 29. 6. 2021 schválilo Závěrečný účet Mikroregionu Kostecko za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku

přezkoumání hospodaření za rok 2020, a to bez výhrad; před projednáním byl závěrečný účet mikroregionu zveřejněn včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 na úředních deskách a na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a všech členských obcí v době od 24. 5. 2021 do 29. 6. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; schválený dokument zveřejněn na elektronické úřední desce svazku obcí dne 28. 7. 2021, provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2020 na elektronické úřední desce 6 členských obcí

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků základních běžných účtů vedených u Komerční banky, a. s. a České národní banky k 30. 11. 2021
- Bankovní výpisy: č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 a č. 18 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatků běžných účtů mikroregionu na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 12/2021
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 11/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace majetku včetně jmenování inventarizační komise vydaný předsedkyní Mikroregionu Kostecko dne 8. 12. 2021, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 8. 12. 2021, Inventarizační zpráva Mikroregionu Kostecko za rok 2021 ze dne 21. 1. 2022, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2021 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze a Hlavní knize sestavené k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek přijal 11 faktur v celkovém objemu 1 088 029,80 Kč, číslo dokladu 4001 - 4011
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 11. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka za rok 2020 schválena valným shromážděním dne 29. 6. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2020 s datem rozhodnutí dne 29. 6. 2021, informace odeslaná do systému CSÚIS dne 27. 7. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2021

zakládání 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 se zaměstnancem - fyzickou osobou dne 4. 1. 2021 na práce - vedení účetnictví na dobu určitou od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Aqua Force s. r. o., Kroměříž, IČ: 08075000 dne 10. 11. 2020 na zpracování díla "Adaptační strategie Mikroregionu Kosteletsko na klimatickou změnu" podpořeného finančními prostředky z Norských fondů a ze Státního fondu životního prostředí České republiky v roce 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kosteletsko konaného dne 9. 2. 2021, 15. 6. 2021, 29. 6. 2021, 7. 10. 2021, 2. 11. 2021, 30. 11. 2021 a 17. 12. 2021

ostatní

akce "Turistický mobiliář v Mikroregionu Kosteletsko" - dokontrolování z minulého roku 2020:

- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na projekt "Turistický mobiliář v Mikroregionu Kosteletsko" proběhla v roce 2020 s termínem ukončení nejpozději do 31. 5. 2021;
- Faktura přijatá č. 20210214 vystavená zhotovitelem Machovský s. r. o., Velký Týnec dle smlouvy o dílo a soupisu provedených prací a služeb dne 27. 5. 2021 se splatností dne 27. 6. 2021, předpis závazku - účetní doklad č. 4004 ze dne 27. 5. 2021, úhrada faktury v částce 507 474 Kč včetně DPH dne 31. 5. 2021 - bankovní výpis č. 9 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 5. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 6010 ze dne 31. 5. 2021;
- výdaj na akci zohledněn ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2021 (§ 6409, pol. 6122);
- Závěrečné vyhodnocení akce (ZVA) "Turistický mobiliář v Mikroregionu Kosteletsko" poskytovateli dotace přidělené v roce 2020 Ministerstvem pro místní rozvoj, IČ: 117D721000061 ze dne 28. 7. 2021;
- zaúčtování Turistického mobiliáře na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí - účetní doklad č. 7019 ze dne 1. 11. 2021.

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

- 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,
 - 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.

Jarmila Stawaritschová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kosteletsko, prohlašuje, že poskytla 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 Mikroregionu Kosteletsko za rok 2021 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 26. 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 Mikroregionu Kosteletsko byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 25. 5. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kosteletsko obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 25. 5. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregionu Kosteletsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly