

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53936/2020/OK/7346

Č.j.: KUOK 9387/2021

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 Moravskobrounsko za rok 2020

IČ 75086981

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 11. 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 Svazek obcí mikroregionu Moravskobrounsko za rok 2020 dne 21. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace 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:
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová
Bc. Marie Jakubcová

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:

Mgr. Jan Pewner - předseda
Miroslava Škařupová - správce rozpočtu
Leona Křištofiková - 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 Moravskobersounsko 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	1,20 %
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 Moravskobereounsko 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 Moravskobereounsko 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 Moravskobrounsko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://www.mikroregion.morberoun.cz/rozpocet-rozpocetova-opatreni-strednedobe-vyhledy/ds-1018/p1=1504> a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh rozpočtu ke zveřejnění byl členským obcím předán dne 19. 11. 2020, schválený valnou hromadou dne 10. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 12. 2020 a současně ve stejný den zaslán členským obcím ke zveřejnění
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2020 valnou hromadou dne 12. 12. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://www.mikroregion.morberoun.cz/rozpocet-rozpocetova-opatreni-strednedobe-vyhledy/ds-1018/p1=1504> a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán dne 15. 11. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 13. 12. 2019 a současně ve stejný den informace o schválení na úředních deskách členských obcí
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na roky 2021 a 2022 schválený valnou hromadou dne 12. 12. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://www.mikroregion.morberoun.cz/rozpocet-rozpocetova-opatreni-strednedobe-vyhledy/ds-1018/p1=1504> a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán dne 15. 11. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 13. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na roky 2022 a 2023 schválený valnou hromadou dne 10. 12. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://www.mikroregion.morberoun.cz/rozpocet-rozpocetova-opatreni-strednedobe-vyhledy/ds-1018/p1=1504> a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě před jeho projednáváním, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán dne 19. 11. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně zaslán členským obcím ke zveřejnění dne 21. 12. 2020
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2019 schválený valnou hromadou dne 25. 6. 2020 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://mikroregion.morberoun.cz/navrh-zaverecneho-uctu-za-rok-2019/ds-1025/p1=1699> a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán dne 8. 6. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 29. 6. 2020 a současně ve stejný den zaslána členským obcím informace o schválení ke zveřejnění na úředních deskách členských obcí

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 a výpis č. 12 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
- Bankovní výpisy: č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2020 - 30. 9. 2020 a výpis č. 9 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 9. 2020 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 30. 9. 2020
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2020
- Hlavní kniha: sestavená za období 9/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventurní zápis o provedení inventury peněžních prostředků ke dni 31. 3. 2020, Inventurní zápis o provedení inventury peněžních prostředků ke dni 30. 9. 2020 a Inventurní zápis o provedení inventury peněžních prostředků ke dni 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 včetně jmenování inventarizační komise - vydán předsedou svazku obcí dne 8. 10. 2020 a schválen valnou hromadou svazku obcí dne 8. 10. 2020, Zápis z proškolení členů inventarizační komise ze dne 10. 12. 2020, Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 22. 1. 2021; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 401 - Jmění účetní jednotky, 321 - Dodavatelé a účty s nulovým zůstatkem, na nichž byl během roku obrát - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Pokladní doklady: č. 440007 ze dne 19. 9. 2020 - úhrada pronájmu dětských atrakcí na akci Den dětí v Domašově nad Bystřicí, účetní doklad č. 440007 ze dne 19. 9. 2020; výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2020
- Pokladní doklad: č. 440009 ze dne 17. 12. 2020 - odvod hotovosti do banky
- Pokladní kniha (deník): Pokladní deník za 12/2020
- Pokladní kniha (deník): Pokladní deník za 9/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená 3členným orgánem dne 25. 6. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2019 s datem rozhodnutí 25. 6. 2020, protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 vzala na vědomí valná hromada dne 25. 6. 2020, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2019 (protokol) odeslán do systému CSÚIS dne 9. 7. 2020
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Smlouva o vytvoření "Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko" uzavřená dne 28. 6. 2006
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy "Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko" po 7. úpravě ze dne 25. 10. 2018;

Provedena kontrola údajů v Rejstříku svazků obcí a stavu dokumentů ve Sbírce listin. Ve sbírce listin uloženy stanovy ze dne 28. 6. 2006 a evidovány osoby vykonávající působnost orgánů svazku obcí zvolené dne 18. 8. 2006. Doporučujeme aktualizovat údaje v Rejstříku svazků obcí včetně sbírky listin.

Upozorňujeme na ustanovení § 49 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, kde se v odstavci 4 stanoví, že se do rejstříku svazků obcí zapisuje den vzniku svazku obcí, den jeho zrušení s uvedením právního důvodu, den jeho zániku, název a sídlo svazku obcí, identifikační číslo osoby svazku obcí poskytnuté správcem základního registru právnických osob, podnikajících fyzických osob a orgánů veřejné moci, předmět činnosti svazku obcí, orgány, kterými svazek obcí jedná, a jméno, příjmení a adresa bydliště osob vykonávajících jejich působnost spolu s uvedením způsobu, jakým tento orgán svazek obcí zastupuje, a údaje o dni vzniku nebo zániku jejich funkce; rejstřík svazků obcí je veřejný rejstřík, přičemž jeho součástí je sbírka listin, v níž jsou uloženy smlouva o vytvoření svazku obcí spolu se stanovami a změny těchto dokumentů.

smlouvy a dohody

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu majetku uzavřená s nabyvatelem Město Moravský Broun dne 31. 1. 2020 (svazek obcí převodce); o trvalé nepotřebnosti majetku pro svazek obcí rozhodla a převod majetku členským obcím k 1. 1. 2020 schválila valná hromada dne 7. 11. 2019, uzavřít smlouvu o bezúplatném převodu majetku schválila valná hromada dne 12. 12. 2019, přílohou smlouvy soupis převáděného majetku v celkové pořizovací ceně 285 245,06 Kč včetně informací o datu zařazení, oprávkách, zůstatkové ceně a nerozpuštěném transferovém podílu; zaúčtování převodu drobného dlouhodobého nehmotného majetku - účetní doklad č. 600006 ze dne 31. 8. 2020, zaúčtování převodu drobného dlouhodobého nehmotného majetku - účetní doklad č. 600007 ze dne 31. 8. 2020, zaúčtování převodu dlouhodobého hmotného majetku - účetní doklady č. 600008, 600009 a 600010 ze dne 31. 8. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví od roku 2013 Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko účinná od 1. 1. 2013, Příloha č. 2 - Podpisové vzory pracovníků jednajících jménem SO, Změna přílohy č. 2 vnitřní organizační směrnice od 18. 12. 2018, Změna přílohy č. 2 vnitřní organizační směrnice od 1. 9. 2019; nastavení vnitřního kontrolního systému dle novely zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko ze dne 28. 5. 2020, 25. 6. 2020 a 8. 10. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko ze dne 10. 12. 2020

ostatní

- akce "Cyklovýlet Memoriál Rudolfa Wanzla":
Souhrn výdajů na akci v celkové částce 22 443,95 Kč;

Vybrán vzorek výdajů na § 6409 - Ostatní činnosti j. n. související s akcí - pokladní doklad č. 440002 ze dne 20. 6. 2020 - úhrada občerstvení na akci Memoriál Rudolfa Wanzla, účetní doklad č. 440002 ze dne 20. 6. 2020; rozpočtové opatření č. 1/2020 na navýšení výdajů na § 6409 pol. 5175 schválila valná hromada 25. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 29. 6. 2020;

Darovací smlouva uzavřená s dárce Wanzl spol. s r. o., Hněvotín dne 10. 6. 2020 (svazek obcí obdarovaný), finanční dar 1 000 EUR; příjem finančního daru - bankovní výpis č. 006 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2020 - 30. 6. 2020, strana 1/2, účetní doklad č. 110028 ze dne 17. 6. 2020; rozpočtové opatření č. 1/2020 na zapojení daru do rozpočtu svazku obcí, schválila valná hromada 25. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 29. 6. 2020;

Soupis výdajů za akci v celkové výši 22 443,95 Kč; valná hromada dne 25. 6. 2020 vzala na vědomí vyúčtování výdajů na akci a schválila převedení nepoužitého finančního daru od firmy Wanzl na další akci, která se bude konat v roce 2021; Vyúčtování použití daru na cyklovýlet ze dne 3. 7. 2020 zaslané dárce

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

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

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Jan Pewner, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskobrounsko, 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 Moravskobrounsko za rok 2020 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(33)

.....
podpis

.....
podpis

Datum vyhotovení: 1. 4. 2021

Poučení

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 Moravskobrounsko byl odeslán poštou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl se zástupcem územního celku projednán telefonicky. S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 1. 4. 2021.

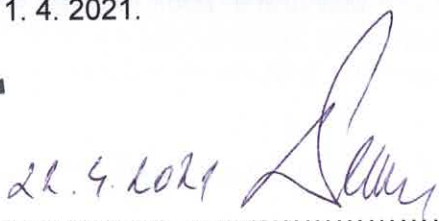
Přebírající:

Mgr. Jan Pewner

.....
předseda

**Svazek obcí mikroregionu
Moravskobrounsko**

IČ: 750 86 981
nám. 9.května 4
793 05 Moravský Broun

22.4.2021 
.....
datum a podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskobrounsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly