

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/31268/2020/OK/7710

Č.j.: KUOK 53753/2021

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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2020

IČ 70236470

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 10. 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2020 dne 5. 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:

Úřad městyse Brodek u Přerova
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 18.05.2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

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:

Ing. Roman Zbožínek - předseda
Miroslava Zavadilová - členka rady sdružení
Jana Přikrylová - 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek 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	4,14 %
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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: Sdružení obcí mikroregionu Dolek na rok 2021, zveřejněn na internetových stránkách sdružení - elektronické úřední desce svazku od 4. 11. 2020 do 24. 11. 2020
- Schválený rozpočet: Sdružení obcí mikroregionu Dolek na rok 2020, schválený valnou hromadou sdružení dne 10. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách sdružení - elektronické úřední desce svazku od 10. 12. 2019
- Schválený rozpočet: Sdružení obcí mikroregionu Dolek na rok 2021, schválený valnou hromadou sdružení dne 24. 11. 2020, zveřejněn na internetových stránkách sdružení - elektronické úřední desce svazku od 1. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2022 - 2023, schválený valnou hromadou sdružení dne 24. 11. 2020, zveřejněn na internetových stránkách svazku - elektronické úřední desce svazku od 1. 12. 2020, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na roky 2022 - 2023 a zveřejněný před jeho projednáním na internetových stránkách svazku - elektronické úřední desce svazku od 4. 11. 2020 do 24. 11. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2021 - 2022, schválený valnou hromadou sdružení dne 10. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách svazku - elektronické úřední desce svazku od 10. 12. 2019, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na roky 2021 - 2022 a zveřejněný před jeho projednáním na internetových stránkách svazku - elektronické úřední desce svazku od 12. 11. 2019 do 10. 12. 2019
- Závěrečný účet: Závěrečný účet Sdružení obcí mikroregionu Dolek včetně zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2019 schválený valnou hromadou sdružení bez výhrad dne 9. 6. 2020, Návrh závěrečného účtu Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2019 byl zaslán ke zveřejnění členskými obcemi dne 19. 5. 2020, Schválený Závěrečný účet Sdružení obcí mikroregionu Dolek byl zveřejněn na internetových stránkách obcí - elektronické úřední desce sdružení obcí dne 11. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 10 - 11/2020 z účtu vedeného u ČNB za období 8 - 9/2020, včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 2020/9 z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. - Poštovní spořitelna za období 9/2020, včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 14/2020 z účtu vedeného u ČNB ze dne 31. 12. 2020 a č. 2020/12 z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. - Poštovní spořitelna za období 12/2020 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 7. 7. 2020, Prezenční listina z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 10. 11. 2020, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 15. 1. 2021

- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2020, č. 1 - 11
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2020, č. 1 - 9
- Pokladní doklad: č. 1 - 3, včetně příslušných účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): za období 10 - 12/2020, doklady č. 4 - 5
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 9/2020, doklady č. 1 - 3
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2019, schválená valnou hromadou sdružení dne 9. 6. 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 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2020

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí - Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 15. 12. 2001
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí - Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 15. 12. 2001, Úprava Stanov dobrovolného svazku obcí - Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 12. 11. 2013, schválené VH sdružení dne 18. 12. 2013, Výpis z rejstříku svazku obcí ze dne 6. 9. 2016

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Pokyn k platbě k rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D821K2808 Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 25. 3. 2020, bankovní výpis č. 5 z účtu vedeného u ČNB ze dne 30. 4. 2020 - příjem dotace, účetní doklad č. 205 ze dne 30. 4. 2020 - zaúčtování příjmu dotace

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek č. 1/2020 ke Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 18. 8. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 24. 11. 2020, 16. 12. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání kontrolního výboru 18. 12. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 6. 2. 2020, 9. 6. 2020, 18. 8. 2020, 15. 9. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 22. 9. 2020

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek:

- 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,
- 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.

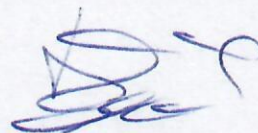
Ing. Roman Zbožínek, předseda dobrovolného svazku obcí a Miroslava Zavadilová, členka rady Sdružení obcí mikroregionu Dolek, prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2020 vykonal:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(47)



.....
podpis

Datum vyhotovení: 18. 5. 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda dobrovolného svazku obcí dne 18. 5. 2021.

Ing. Roman Zbožínek

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis Sdružení obcí
MIKROREGIONU DOLEK
IČO: 70236470 1

Miroslava Zavadilová

.....
členka rady dobrovolného svazku obcí

.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly