

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

ÚŘAD MĚSTYSE Brodek u Přerova	Čís. dop.
Došlo: 08. 04. 2022 Č.j.: JŘ/308/2022	Zpracov. 170
Příl.: _____ Poč. lis. _____	Ukl. znak

SpZn.: KÚOK/28200/2021/OK/7227

Č.j.: KUOK 988/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2021

IČ 70236470

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 4. 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2021 dne 14. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 4. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Úřad městyse Brodek u Přerova

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 5. 4. 2022 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

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:

Ing. Roman Zbožínek - předseda
Jaromír Otáhal - člen 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 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	3,12 %
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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2022 schválený valnou hromadou dne 23. 11. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 3. 11. 2021, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 4 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 12. 2021 a dne 30. 11. 2021 zaslána e-mailem členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené valnou hromadou sdružení dne 13. 4. 2021
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2021 valnou hromadou dne 24. 11. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 3. 11. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2023 - 2024 schválený valnou hromadou dne 23. 11. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 3. 11. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2022 - 2023 schválený valnou hromadou dne 24. 11. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 4. 11. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 12. 2020
- Závěrečný účet: svazku včetně zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2020 schválený valnou hromadou sdružení bez výhrad dne 17. 6. 2021, návrh dokumentu za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v termínu od 26. 5. 2021 do 17. 6. 2021 a současně byl zaslán ke zveřejnění členským obcím e-mailem dne 25. 5. 2021, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 3 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 24. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 1 - 9 z účtu vedeného u ČNB za období 1 - 9/2021, včetně příslušných účetních dokladů

- Bankovní výpisy: č. 14/2021 z účtu vedeného u ČNB ze dne 31. 12. 2021 a č. 2021/12 z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. - Poštovní spořitelna za období 12/2021 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: č. 2021/7 - 2021/9 z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. - Poštovní spořitelna za období 7 - 9/2021, včetně příslušných účetních dokladů
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU) sestavena za období 12/2021
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU) sestavena za období 9/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2021 pro provedení inventarizace včetně jmenování inventarizačních komisí schváleno na jednání valné hromady dne 23. 11. 2021, Plán inventur na rok 2021 ze dne 30. 7. 2021, Prezenční listina z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 23. 11. 2021, Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 31. 1. 2022, inventurní soupisy jednotlivých účtů a účtů s nulovými zůstatky - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurních soupisech byly porovnány s účetním stavem v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek přijal 9 faktur v celkovém objemu 297 072,47 Kč, č. faktury 1 až 9
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek vystavil 18 faktur v celkovém objemu 280 920 Kč, č. faktury 1 až 18
- Pokladní doklad: č. 12 ze dne 16. 12. 2021 - odvod hotovosti do banky
- Pokladní doklady: č. 1 - 7 za období 1 - 9/2021
- Pokladní kniha (deník): za období 10 - 12/2021
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 30. 9. 2021
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavena k datu 30. 9. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2020, schválená valnou hromadou sdružení dne 17. 6. 2021; Protokol o schválení účetní uzávěrky mikroregionu Dolek za rok 2020 ze dne 17. 6. 2021, informace do CSÚIS odeslaná dne 22. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

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

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 20. 9. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 13. 4. 2021, 17. 6. 2021, 3. 8. 2021, 26. 10. 2021, 23. 11. 2022, 10. 12. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 10. 6. 2021, 10. 9. 2021, 7. 12. 2021

ostatní

- **Akce: "Podpora rozvoje členských obcí mikroregionu Dolek"**

Výběr dodavatele na akci byl uskutečněn v roce 2020

- Smlouva o dílo č. 2020-0-033 uzavřena se zhotovitelem - společností Machovský s r. o. dne 27. 8. 2020; Dodatek č. 1 ze dne 30. 9. 2020, kde se mění termín realizace vzdělávacích akcí do 30. 11. 2021;

- příjem a výdaje na projekt upravený v rozpočtu svazku obcí - rozpočtovým opatřením č. 2/2021 - schváleným valnou hromadou svazku obcí dne 26. 10. 2021 a následně zveřejněným na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 29. 10. 2021;

V období říjen a listopad 2021 byly vystavené v termínu do 30. 11. 2021 zhotovitelem 2 faktury v celkové částce 287 850 Kč (1. faktura na částku 125 000 Kč a 2 faktura na částku 162 850 Kč);

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ČR č. 117D8210K5812 ve výši 200 000 Kč ze dne 25. 11. 2020; Dotace je poskytována za účelem podpory rozvoje členských obcí mikroregionu Dolek; Typ financování EX ante; Přijetí dotace schváleno usnesením valné hromady svazku obcí dne 18. 8. 2020;

Žádost o proplacení dotace ze dne 1. 12. 2021, Pokyn k platbě vystavený poskytovatelem dotace - identifikační č. 117D8210K5812 dne 9. 12. 2021, příjem dotace, zaúčtování dohadu do výnosů - účetní doklad č. 212 ze dne 14. 12. 2021, bankovní výpis č. 12 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 14. 12. 2021;

Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům přímo ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv Část A. ze dne 9. 2. 2022, Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce (ZVA) s identifikačním č. 117D8210K5812 ze dne 9. 2. 2022 dodané poskytovateli dotace datovou zprávou dne 9. 2. 2022

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 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.

Ing. Roman Zbožínek, předseda dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek a Jaromír Otáhal - člen rady sdružení prohlašují, že poskytli 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2021 vykonal:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 5. 4. 2022

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 byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou a členem rady sdružení dobrovolného svazku obcí dne 5. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek obdržel a s jeho obsahem byli seznámeni předseda dobrovolného svazku a člen rady sdružení obcí dne 5. 4. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly