

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/66712/2019/OK/7946

Č.j.: KUOK 2183/2020

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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2019,

IČ 69604771

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 4. 2020.

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 Střední Haná za rok 2019 dne 28. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Měrovice nad Hanou
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 1. 4. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Aleš Lichnovský

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: Jaroslav Lejnar - předseda
Jitka Straková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2019

- **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 Střední Haná za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Schválený rozpočet: Usnesení z valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 20. 12. 2018 - schválení rozpočtu Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2019 - rozpočet zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 14. 1. 2019; Návrh rozpočtu Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2019 - zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 23. 11. 2018 do 20. 12. 2018
- Schválený rozpočet: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2020 - rozpočet zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 27. 12. 2019; Usnesení z valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 20. 12. 2019 - schválení rozpočtu Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2020; Návrh rozpočtu Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2020 - zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 22. 11. 2019 do 23. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná - sestavený na období 2019 - 2023
- Závěrečný účet: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2018 schválený valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 27. 6. 2019 bez výhrad a byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 6. 2019; Návrh závěrečného účtu Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 31. 5. 2019 do 30. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 k účtu Dotace vedeného u České národní banky a č. 8 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. - kontrola zůstatků k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 7 k účtu Dotace vedeného u České národní banky a č. 3 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s.
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená k datu 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 20. 12. 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 5. 2. 2020; Inventurní soupisy majetku a závazků včetně příloh pro účty: 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 7/2019, poř. č. 1 - 13
- Pokladní doklad: č. 610001 - 610006 za období květen - červenec 2019
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2019, poř. č. 1 - 6
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2019

- Účetní doklad: účetní doklad č. 110046 ze dne 6. 6. 2019 a výpis č. 2 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. - 1. splátka půjčky ve výši 100 000 Kč od Střední Haná, o. p. s.
- Účetní doklad: přijatá faktura č. 19088 od Intertrade Moravia, s. r. o., IČ 62362828 ze dne 6. 5. 2019; Předpis a úhrada závazku - účetní doklad č. 720009 ze dne 6. 5. 2019, účetní doklad č. 110041 ze dne 10. 5. 2019 a výpis č. 1 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. - výdaje byly součástí schváleného rozpočtu svazku
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2018 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 27. 6. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27. 6. 2019; Přeúčtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 920003 ze dne 1. 7. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2019

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 21. 12. 2001
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Svazku obcí mikroregionu Střední Haná - účinné od 1. 3. 2016

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na peněžitý dar ve výši 100 000 Kč, uzavřená s organizací Střední Haná o. p. s., Kojetín, IČ 26881764, dne 27. 5. 2019 (svazek obcí jako dárce) - poskytnutí daru schváleno valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 14. 5. 2019; Poskytnutí daru - bankovní výpis č. 001 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za období 1. 5. 2019 - 31. 5. 2019, na kterém je dne 30. 5. 2019 zaúčtováno poskytnutí daru, účetní doklad č. 110042 ze dne 30. 5. 2019, kterým je zaúčtováno poskytnutí daru, rozpočtové opatření č. 2 kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutým darem - schválené valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 14. 5. 2019 a zveřejněné na elektronické úřední desce dne 17. 5. 2019
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 10 000 Kč, uzavřená s organizací Kroměřížská dráha, z. s., IČ 22664823, dne 31. 7. 2019 (svazek obcí jako poskytovatel) - poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 27. 6. 2019; Žádost o poskytnutí dotace ze dne 11. 6. 2019; Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2019 ze dne 22. 11. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi Olomouckým krajem ("poskytovatel") a Svazkem obcí mikroregionu Střední Haná ("příjemce") dne 29. 10. 2019 z Programu podpory kultury v Olomouckém kraji v roce 2019; Usnesení valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 23. 10. 2019 - schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace; Rozpočtové opatření KÚOK/OE na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč na akci Mikroregionem Střední Haná na kole ze dne 6. 11. 2019 (pol. 4122, ÚZ 00555); Rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 9. 10. 2019 - příjem dotace a zapojení dotační části výdajů na akci do rozpočtu svazku obcí - uveřejněné zákonným způsobem od 16. 10. 2019; Finanční

vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2019 ke smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 26. 11. 2019

- Smlouvy o půjčce: Smlouva o půjčce ve výši 500 000 Kč uzavřená dne 9. 7. 2015 s Střední Haná, o. p. s., (dlužník); Dodatek č. 1 ke smlouvě o půjčce uzavřený dne 15. 12. 2016; Dodatek č. 2 ke smlouvě o půjčce uzavřený dne 20. 6. 2017; Dodatek č. 3 ke smlouvě o půjčce uzavřený dne 17. 10. 2018 - schválený Valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 17. 10. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky externích kontrol: Výzva MŽP ČR dle § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění pozdějších předpisů ze dne 27. 2. 2019 k vrácení prostředků ve výši 29 511,07 za porušení rozpočtové kázně u projektu "Zefektivnění nakládání s odpady v mikroregionu Střední Haná" z roku 2017; Odvod dotace - rozpočtové opatření č. 1 schválené valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 15. 4. 2019 - zveřejněné na elektronické úřední desce dne 17. 4. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s vratkou finančních prostředků, bankovní výpis č. 003 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 3. 2019 - 31. 3. 2019, na kterém je dne 11. 3. 2019 zaúčtováno vrácení finančních prostředků, účetní doklad č. 110027 ze dne 11. 3. 2019, kterým je zaúčtováno vrácení finančních prostředků
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 9. 10. 2019, 23. 10. 2019, 21. 11. 2019 a 20. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 31. 1. 2019, 15. 4. 2019, 14. 5. 2019 a 27. 6. 2019.

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

- 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.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 30,85 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0,76 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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.

Olomouc 2. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2019 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

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.

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 Střední Haná byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 2. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 2. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly