

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/54438/2020/OK/7326

Č.j.: KUOK 285/2021

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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2020

IČ 69604771

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 10. 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 Střední Haná za rok 2020 dne 6. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o 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: Ing. Milan Procházka

kontrolor: 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 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 Střední Haná 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	28,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,60 %
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 Střední Haná 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 Střední Haná 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 Střední Haná nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2021 schválená valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 17. 12. 2020, zveřejněná na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí – na elektronické úřední desce svazku dne 21. 12. 2020, Informace o povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 zaslána členským obcím ke zveřejnění emailem dne 18. 12. 2020
- Schválený rozpočet: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - na elektronické úřední desce svazku 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 - na elektronické úřední desce svazku od 22. 11. 2019 do 23. 12. 2019, Informace o povinnosti zveřejnit návrh rozpočtu na rok 2020 zaslána členským obcím ke zveřejnění emailem dne 22. 11. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná sestavený na období 2019 – 2023 schválený valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 26. 6. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - na elektronické úřední desce svazku od 16. 7. 2018
- Závěrečný účet: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2019 schválený valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 26. 6. 2020 bez výhrad a byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - na elektronické úřední desce svazku dne 23. 7. 2020, návrh závěrečného účtu Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - na elektronické úřední desce svazku od 15. 5. 2020 do 1. 7. 2020, Informace o povinnosti zveřejnit návrh závěrečného účtu zaslána členským obcím ke zveřejnění emailem dne 15. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 9 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 9. 2020 a č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období září 2020 – ověření zůstatku účtu 231 – Základní běžný účet ÚSC k 30. 9. 2020
- Bankovní výpis: č. 12 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 a č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2020 – ověření zůstatku účtu 231 – Základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: Hlavní účetní kniha sestavená k datu 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: Hlavní účetní kniha sestavená k datu 30. 9. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2020 včetně jmenování členů inventarizační komise a přílohy č. 1 - Seznamu inventurních soupisů ze dne 17. 12. 2020, Podpisové vzory předsedy a členů inventarizační komise ze dne 4. 1. 2021, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 4. 1. 2021,

Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 8. 2. 2021, Inventurní soupisy k účtům: 231 - Základní běžný účet ÚSC, 321 – Dodavatelé a 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní účetní knize a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020

- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2020, poř. č. 1 - 24
- Pokladní kniha (deník): za období říjen - prosinec 2020 – nebyl pohyb – ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2020
- Pokladní kniha (deník): za období leden – září 2020 – nebyl pohyb
- 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 deník po dnech a dokladech – účet č. 572, 672, 403
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2019 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 26. 6. 20, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26. 6. 2020, přeúčtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 910006 ze dne 30. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 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 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 200 000 Kč, uzavřená s organizací Střední Haná o.p.s., Kojetín, IČ 26881764, dne 29. 5. 2020 (svazek obcí jako dárce), poskytnutí daru včetně darovací smlouvy a provedení rozpočtového opatření, kdy výdaje jsou kryté splátkou návratné finanční výpomoci, bylo schváleno valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 29. 5. 2020, bankovní výpis č. 006 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za období 1. 6. 2020 - 30. 6. 2020, na kterém je dne 1. 6. 2020 zaúčtováno poskytnutí daru, účetní doklad č. 110052 ze dne 1. 6. 2020, kterým je zaúčtováno poskytnutí daru
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na zpracování účetnictví svazku, uzavřená dne 20. 12. 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 4. 6. 2020 (svazek obcí jako poskytovatel), poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 25. 2. 2020, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 18. 2. 2020, účetní doklad č. 910005 ze dne 31. 5. 2020, kterým je zaúčtován předpis poskytnuté dotace, účetní doklad č. 110058 ze dne 24. 7. 2020, kterým je zaúčtováno poskytnutí dotace,

bankovní výpis č. 007 za období červenec 2020, na kterém je dne 24. 7. 2020 zaúčtováno poskytnutí dotace, opravný doklad č. 920001 ze dne 1. 10. 2020, kterým je provedena oprava účtování dotace z položky 5169 na položku 5222, Výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2020, Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2020 ze dne 19. 11. 2020, Záznam o provedené následné finanční kontrole poskytnuté dotace ze dne 19. 11. 2020

- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 1 ze dne 26. 6. 2020 ke Smlouvě o nájmu plochy č. 8-2011, uzavřené dne 13. 12. 2011 mezi Svazkem obcí mikroregionu Střední Haná (nájemce) a TECHNIS Kojetín spol. s r. o. (pronajímatel)
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o půjčce ve výši 500 000 Kč uzavřená dne 9. 7. 2015 se 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, účetní doklad č. 110053 ze dne 8. 6. 2020, kterým je zaúčtována splátka půjčky, bankovní výpis č. 006 za období červen 2020, na kterém je dne 8. 6. 2020 zaúčtována splátka půjčky, příjem součástí schváleného rozpočtu na rok 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 17. 12. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání rady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 10. 2. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 25. 2. 2020, 29. 5. 2020, 26. 6. 2020, 29. 9. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z interního auditu Svazku obcí mikroregionu Střední Haná provedeného pověřenými členy rady dne 21. 12. 2020.

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 a směnnou 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.

Jaroslav Lejnar, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná, 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 Střední Haná za rok 2020 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 1. 4. 2021

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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 1. 4. 2021.

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 1. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly