



Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/23846/2019/OK/7758

Č.j.: KUOK 5568/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion
Záhoří - Helfštýn za rok 2019,**

IČ 70010030

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 1. 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2019 dne 7. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 1. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Sobišky

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 1. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

kontrolor:

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:

Vlastimil Bia - předseda

Hana Nehybová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněný na úřední desce MR Záhoří Helfštýn od 8. do 27. 11. 2019 a na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním Valnou hromadou Mikroregionu Záhoří Helfštýn
- Rozpočtová opatření: Valná Hromada MR Záhoří - Helfštýn pověřila dne 4. 4. 2018 pracovní skupinu k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: na rok 2020 byl schválen Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Záhoří Helfštýn dne 26. 11. 2019, zveřejněný na internetových stránkách od 28. 11. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2019 byl schválen Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Záhoří Helfštýn dne 11. 10. 2018, zveřejněný na internetových stránkách od 15. 10. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2018 - 2022
- Závěrečný účet: za rok 2018 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí bez výhrad dne 14. 3. 2019, zveřejněný na internetových stránkách od 15. 3. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019, na účtu veden základní běžný účet
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní svazku dne 1. 8. 2004
- Hlavní kniha: sestavená k 7/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků, schválená VH svazku dne 11. 10. 2018, Plán inventur na rok 2019 schválený valnou hromadou dne 26. 11. 2019 včetně jmenování inventarizační komise, Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky DSO Mikroregionu Záhoří - Helfštýn včetně prezenční listiny ze dne 28. 11. 2019, Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 20. 1. 2020, inventurní soupisy majetku a závazků
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2019, č. 1 - 31
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2019, č. 2019001 - 2019052
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2019

- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 14. 3. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Změna Stanov DSO Mikroregionu Záhoří - Helfštýn účinná dnem schválení valnou hromadou svazku obcí konanou dne 28. 4. 2014, Výpis z rejstříku svazku obcí ze dne 10. 2. 2015 vydaný KÚOK OSL pod čj. KUOK 15254/2015

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 35 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na Oslavy 20. výročí založení Mikroregionu Záhoří - Helfštýn, uzavřená s Olomouckým krajem dne 18. 10. 2019, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 30. 10. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 35 000 Kč na akci "Oslavy 20. výročí založení Mikroregionu Záhoří - Helfštýn", Bankovní výpis č. 010 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 10/2019, na kterém je dne 31. 10. 2019 evidován příjem dotace od Olomouckého kraje na akci "Oslavy 20. výročí založení Mikroregionu Záhoří - Helfštýn", účetní doklad č. 96 ze dne 31. 10. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje na akci "Oslavy 20. výročí založení Mikroregionu Záhoří - Helfštýn", Závěrečná zpráva o akci "Oslavy 20. výročí založení Mikroregionu Záhoří - Helfštýn" ze dne 16. 12. 2019, Finanční vyúčtování dotace ze dne 16. 12. 2019 (doručeno na KÚOK dne 18. 12. 2019), Bankovní výpis č. 008 k účtu vedenému u České Spořitelny, a.s. za období 8/2019 - dne 27. 8. 2019 byla provedena úhrada faktury č. 2019-00469 ze dne 16. 8. 2019 ve výši 48 500 Kč, účetní doklad č. 59 ze dne 16. 8. 2019 - provedena úhrada faktury č. 2019-00469, Rozpočtová opatření č. 4/2019 schválené pracovní skupinou dne 4. 9. 2019 zveřejněno na internetových stránkách v záložce Rozpočet dne 6. 9. 2019 - zapojení přijaté dotace do rozpočtu DSO (příjmy a výdaje)
- Smlouvy ostatní: Smlouva o spolupráci - příspěvek na činnost uzavřená s DSO Moravská brána dne 21. 6. 2016 (DSO MB příjemce)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Protokol o výsledku kontroly dle zákon 320/2001 Sb. ze dne 29. 10. 2019, Oznámení o provedení kontroly ze dne 8. 10. 2019, Pověření k provedení kontroly ze dne 22. 10. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání VH DSO MR Záhoří-Helfštýn ze dne 17. 10. 2019 a 26. 11. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis kontrolní skupiny MR Záhoří - Helfštýn z I. řádného zasedání dne 3. 9. 2019, Zápis kontrolní skupiny MR Záhoří - Helfštýn z II. řádného zasedání dne 31. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání VH DSO MR Záhoří-Helfštýn ze dne 14. 3. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn:

- 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.

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	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
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 7. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2019 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

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.

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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 22. 1. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly