

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/69411/2020/OK/9000

Č.j.: KUOK 10043/2021

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 Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2020

IČ 70626812

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 24. 2. 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 Mohelnicko za rok 2020 dne 24. 7. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 24. 2. 2021 - 24. 2. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák
kontrolor:

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: Jana Kubičková - předsedkyně
Ing. Jaromíra Saňáková - 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 Mohelnicko 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	0 %
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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 Mohelnicko 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 Mohelnicko 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 Mohelnicko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015> a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh rozpočtu ke zveřejnění byl členským obcím předán dne 15. 11. 2019, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený valnou hromadou dne 10. 12. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 12. 2019 a současně ve stejný den informace o schválení na úředních deskách členských obcí

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015> a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh rozpočtu ke zveřejnění byl členským obcím předán dne 27. 11. 2020, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený valnou hromadou dne 23. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 12. 2020 a současně ve stejný den informace o schválení na úředních deskách členských obcí
- Rozpočtová opatření: pravomoci pro předsedkyni a místopředsedu svazku obcí k provádění rozpočtových opatření pro rok 2020 schválila valná hromada svazku obcí dne 10. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2021 - 2022 schválený valnou hromadou dne 10. 12. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015 a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 19. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2022 - 2023 schválený valnou hromadou dne 27. 11. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015 a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 30. 11. 2020
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2019 schválený valnou hromadou dne 9. 6. 2020 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015> a úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 17. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: k bankovním účtům Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko vedených u České spořitelny, a. s. ke dni 31. 12. 2020 a České národní banky ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: k bankovním účtům Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko vedených u České spořitelny, a. s. č. 006 ke dni 30. 6. 2020 a České národní banky č. 7 ke dni 30. 6. 2020
- Hlavní kniha: sestavena k datu 30. 6. 2020
- Hlavní kniha: sestavena k datu 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz předsedkyně Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko k provedení řádné roční inventarizace majetku k 31. 12. 2020 ze dne 15. 12. 2020; Plán inventur na rok 2020 ze dne 15. 12. 2020; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2020; Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 1. 2. 2021
- Pokladní kniha (deník): nebyla předložena, hotovost není vedena, peněžní operace pouze bezhotovostně
- Příloha: sestavena k datu 30. 6. 2020
- Příloha: sestavena k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavena k datu 30. 6. 2020

- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená radou svazku obcí dne 9. 6. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2019 ze dne 9. 6. 2020, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2019 (protokol) odeslán do systému CSÚIS dne 17. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 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. 6. 2020

zakládáné organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko uzavřená dne 11. 12. 2001
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 26. 5. 2015, Dodatek č. 1 ke stanovám Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko schválený valnou hromadou svazku obcí dne 27. 11. 2018, registrace změny v rejstříku svazku obcí účinná ke dni 27. 11. 2018

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: přijatá účelová dotace uzavřená mezi Olomoucký kraj, IČ: 60609460 (poskytovatel) a Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko, IČ: 70626812 (příjemce) na 25 000 Kč za účelem podpory akce z oblasti prorodinné politiky určené k rozvoji partnerských vztahů, rodičovských kompetencí, stability rodiny a služeb prosazující zdravý životní styl ze dne 28. 5. 2020; Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o dotaci bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/20/43/2020 ze dne 20. 4. 2020; Výpis z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 16. 6. 2020 (příjem dotace), účetní doklad č. 60 ze dne 16. 6. 2020; Závěrečná zpráva ze dne 18. 2. 2021 včetně přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2020/02026/OSV/DSM ze dne 18. 2. 2021; Faktura - daňový doklad č. 200100714 vystavena dne 22. 12. 2020 na částku 25 000 Kč

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko:

- 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.

Jana Kubičková, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2020 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 24. 2. 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 Mohelnicko byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla předsedkyně dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámena dne 24. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 24. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly