

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/42700/2020/OK/7816

Č.j.: KUOK 286/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 3

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### **o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2020**

**IČ 48428311**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 5. 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 Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2020 dne 12. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 5. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:**

Městský úřad Zábřeh

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 20. 5. 2021 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Dušan Vogl

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:**

RNDr. Mgr. František John, Ph.D. - předseda svazku

Vlasta Pazourová - tajemnice

Lenka Kunčarová - 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 Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko 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.

### **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 Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko 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 Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2020**

Při dílčím přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Schválený rozpočet: na rok 2020 Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko schválen na zasedání Valné hromady svazku obcí dne 5. 11. 2019, schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce svazku dne 20. 11. 2019, před projednáním byl návrh rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku od 17. 10. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2021, schválen na 7. zasedání Valné hromady svazku obcí dne 17. 12. 2020 pod číslem usnesení 20/12/17/04, schválený rozpočet svazku obcí zveřejněn na internetových stránkách svazku od 23. 12. 2020, před projednáním byl návrh rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku od 1. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2022 – 2024, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 1. 12. 2020, schválen na 7. zasedání Valné hromady svazku obcí dne 17. 12. 2020 pod číslem usnesení 20/12/17/04, schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí zveřejněn na internetových stránkách svazku od 23. 12. 2020

- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2021 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 17. 10. 2019, střednědobý výhled schválen Valnou hromadou svazku dne 5. 11. 2019, Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20. 11. 2019
- Závěrečný účet: Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2019 schválený valnou hromadou svazku včetně zprávy o přezkoumání hospodaření dne 9. 6. 2020, Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20. 5. 2020 a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů před zahájením projednání závěrečného účtu za rok 2019 až do jeho schválení, Schválený závěrečný účet za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 25. 6. 2020

### **účetnictví a výkazy**

- Faktura: č. 20120176 ze dne 31. 7. 2020 za poskytnutí služeb administrativní činnosti pro Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za období 01-06/2020, předpis faktury účtován dokladem č. 210112 ze dne 31. 7. 2020, faktura uhrazena účetním dokladem č. 3100008 ze dne 31. 8. 2020 a doložena na bankovním výpisu č. 2020/8 ze dne 31. 8. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČSOB
- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2020
- Hlavní kniha: sestavená k období 10/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur 2020, platnost od 18. 1. 2021 do 22. 1. 2021, příloha č. 1 a 2 plánu inventur, Protokol o proškolení členů inventarizační komise k provedení inventarizace za rok 2020 ze dne 18. 1. 2021, Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko ke dni 31. 12. 2020
- Příloha: sestavená k období 12/2020
- Příloha: sestavená k období 10/2020
- Rozvaha: sestavená k období 12/2020
- Rozvaha: sestavená k období 10/2020
- Účetní deník: SU 231 za období 1 - 10/2020
- Účetní deník: SU 518 za období 1 - 10/2020
- Účetní deník: SU 321 za období 1 - 10/2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka roku 2019 schválena Radou mikroregionu Zábřežsko dne 11. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 10/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 10/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2020

### **zakládané organizace**

- Stanovy Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko schválené valnou hromadou svazku dne 27. 6. 2019 s účinností od 27. 6. 2019

### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2020 ze dne 29. 1. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2. 7. 2020 uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel)

a Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (příjemce) ve výši 60 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na "Den Mikroregionu Zábřežsko 2020", přijetí dotace bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 9. 6. 2020, přijetí dotace účtováno dokladem č. 310007 ze dne 31. 7. 2020, přijetí dotace potvrzeno na bankovním výpise č. 2020/7 ze dne 31. 7. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČSOB, v souvislosti s přijetím dotace provedeno rozpočtové opatření č. 1/2020 ze dne 9. 6. 2020, rozpočtové opatření schváleno na 6. zasedání valné hromady dne 9. 6. 2020, rozpočtové opatření zveřejněno na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu dne 25. 6. 2020, Žádost o prodloužení termínu využití poskytnuté dotace na akci „Den Mikroregionu Zábřežsko 2020“ z Programu podpory kultury v Olomouckém kraji v roce 2020 ze dne 23. 11. 2020, Dodatek č. 1 Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2020/02455/OSKPP/DSM ze dne 13. 7. 2020 uzavřen mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (příjemce) ze dne 8. 2. 2021; Uzavření Dodatku č. 1 bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/2/95/2020 ze dne 21. 12. 2020, Na základě Dodatku č. 1 dotace přeúčtována z účtu 672 na účet 472 dne 31. 12. 2020 - účetní doklad č. 130011

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z 6. zasedání Valné hromady Mikroregionu Zábřežsko konaného dne 9. 6. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z 12. zasedání Rady mikroregionu konaného dne 11. 5. 2020

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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.

RNDr. Mgr. František John, Ph.D., předseda Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2020 vykonal:

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 24. 5. 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 Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 21. 5. 2021

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 21. 5. 2021.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly