

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/14084/2020/OK/7152

Č.j.: KUOK 4063/2021

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 Mikroregion Protivanovsko za rok 2020

IČ 60575972

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 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 Mikroregion Protivanovsko za rok 2020 dne 5. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 4. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

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: Marian Fiedler - předseda
Ivana Koudelková - 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 Mikroregion Protivanovsko 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	0,00 %

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 Mikroregion Protivanovsko 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 Mikroregion Protivanovsko za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2021 zveřejněný na úředních deskách členských obcí svazku a na internetových stránkách členských obcí svazku ve dnech 19. 10. 2020 až 26. 11. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2021 bylo zveřejněno na úředních deskách členských obcí svazku dne 19. 10. 2020 s uvedením, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené předsedou dobrovolného svazku obcí č. 1/2020 dne 5. 10. 2020, zveřejněné na internetových stránkách členských obcí svazku dne 19. 10. 2020 a č. 2/2020 dne 10. 1. 2020, zveřejněné na internetových stránkách členských obcí svazku ve dnech 5. 12. 2020, 6. 12. 2020, 10. 12. 2020, 6. 1. 2021 a 7. 1. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo zveřejněno na úředních deskách členských obcí s uvedením, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby (ověřeno na úředních deskách 2 členských obcích Malé Hradisko a Buková)
- Schválený rozpočet: na rok 2020 členskou schůzí dobrovolného svazku obcí dne 27. 11. 2019; zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku ve dnech 5. a 9. 12. 2019; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo zveřejněno na úředních deskách členských obcí s uvedením, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno na úředních deskách 2 členských obcích Malé Hradisko a Buková)
- Schválený rozpočet: na rok 2021 členskou schůzí dobrovolného svazku obcí dne 26. 11. 2020; zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku ve dnech 3. a 4. 12. 2020; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo zveřejněno na úředních deskách členských obcí s uvedením, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno na úředních deskách 2 členských obcích Malé Hradisko a Buková)
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2018 - 2022 schválený valným shromážděním svazku dne 15. 6. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku v zákonem stanovené lhůtě
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2023 - 2027 schválený členskou schůzí dobrovolného svazku obcí dne 26. 11. 2020, zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku ve dnech 3. a 4. 12. 2020; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo zveřejněno na úředních deskách členských obcí s uvedením, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno na úředních deskách 2 členských obcích Malé Hradisko a Buková); návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2027 byl zveřejněný úředních deskách členských obcí svazku a na internetových stránkách členských obcí svazku ve dnech 19. 10. 2020 až 26. 11. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo zveřejněno na úředních deskách členských obcí svazku dne 19. 10. 2020 s uvedením, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Závěrečný účet: za rok 2019 schválený členskou schůzí dobrovolného svazku obcí dne 28. 5. 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad; zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku ve dnech 4. a 5. 6. 2020; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku a na úředních deskách členských obcí svazku ve dnech 17. 4. 2020 až 28. 5. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo zveřejněno na úředních deskách členských obcí s uvedením, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno na úředních deskách 2 členských obcí Malé Hradisko a Buková)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu svazku vedeného u ČSOB, a. s. (Poštovní spořitelna) č. 2020/9 včetně protokolu o zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 7. 1. 2021; Plán inventur na rok 2020 ze dne 1. 12. 2020; Protokol o proškolení členů inventarizační komise dobrovolného svazku ze dne 18. 12. 2020; Inventurní soupisy účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, účtu 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a účtu 321 - Dodavatelé
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku za rok 2019 sestavená k 31. 12. 2019 schválená členskou schůzí dobrovolného svazku obcí dne 28. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2020

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy svazku schválené valným shromážděním svazku dne 29. 5. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání členské schůze Mikroregionu Protivanovsko uskutečněného dne 26. 11. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání členské schůze Mikroregionu Protivanovsko uskutečněného dne 28. 5. 2020

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko:

- 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.

Marian Fiedler, předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko za rok 2020 vykonal:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 22. 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 Mikroregion Protivanovsko byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 22. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko byl doručen do datové schránky obce Malé Hradisko dne 22. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Protivanovsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly