

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/29312/2023/OK/9019
Č.j.: KUOK 730/2024
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8
Počet stran: 8
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion
Protivanovsko za rok 2023**

IČ 60575972

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 3. 2024.

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 2023 dne 6. 10. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 3. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Buková

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 27. 3. 2024 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Adela Nováková, DiS.

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: Monika Tmé - předsedkyně
Ivana Koudelková - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko za rok 2023

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 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 %

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko za rok 2023

- 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku na rok 2024 zveřejněný před jeho projednáním členskou schůzí svazku, a to na úředních deskách členských obcí svazku a na internetových stránkách členských schůzí svazku nejméně od 10. 11. 2023 do 31. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: č. 1/2023 schváleno předsedkyní svazku dne 3. 7. 2023; č. 2/2023 schváleno předsedkyní svazku dne 4. 9. 2023 a č. 3/2023 schválené předsedkyní svazku dne 15. 9. 2023; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření na internetových stránkách ověřena na 3 členských obcích Drahaný, Buková a Protivanov; oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby ze dne 23. 11. 2022 (zveřejnění ověřeno na úřední desce obce Buková)
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2024 schválený členskou schůzí svazku dne 29. 11. 2023 a zveřejněn na internetových stránkách svazku a členských obcí nejméně od 30. 11. 2023
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2023 schválený členskou schůzí svazku dne 23. 11. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách členských obcí nejméně od 13. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku sestavený na roky 2023 - 2027 schválený členskou schůzí svazku dne 26. 11. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku nejméně od 4. 12. 2020
- Závěrečný účet: svazku za rok 2022 schválený členskou schůzí svazku s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 29. 3. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku nejdříve od 11. 4. 2023; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2022 zveřejněný před na úředních deskách a na internetových stránkách členských obcí svazku nejméně od 2. 3. do 30. 6. 2023; oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby ze dne 23. 11. 2022 (ověřeno na úřední desce obce Buková)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu svazku vedeného u ČSOB, a. s. č. 2023/6 - 2023/9 za období 6 - 9/2023 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním, vnitřních dokladů a uhrazených faktur s likvidačními lístky
- Faktura: došla č. DF-0001/23 - DF-0006/23 za období 1 - 12/2023 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva svazku za rok 2023 ze dne 24. 1. 2024; Protokol o proškolení členů inventarizační komise svazku ze dne 21. 12.

2023; Plán inventur svazku na rok 2023 ze dne 21. 12. 2023; Inventurní soupisy svazku sestavené k 31. 12. 2023

- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2022 a schválená členskou schůzí svazku dne 29. 3. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2023

veřejné zakázky

- Poptávkové řízení na akci "Webové stránky Mikroregionu Protivanovsko"; telefonicky osloveny 2 firmy pro zaslání cenových nabídek; obdrženy 2 cenové nabídky - fyzicky; Zápis ze zasedání Mikroregionu Protivanovsko ze dne 12. 7. 2023 (schválení tvorby webových stránek od firmy Galileo Corporation, s.r.o.); Rozpočtové opatření č. 2/2023 schválené předsedkyní svazku dne 4. 9. 2023 (navýšení výdajů); Smlouva o dílo uzavřená mezi Mikroregionem Protivanovsko a firmou Galileo Corporation, s.r.o. dne 16. 10. 2023; Faktura - daňový doklad č. CZ231782 ze dne 8. 11. 2023; Likvidační lístek č. DF-0006/23 ze dne 8. 11. 2023 (předpis, příprava platby); číslo transakce: 4 na opisu bankovního výpisu - doklad č. KB-0012/2023 vedeného u ČSOB, a. s. (odeslání platby dne 21. 12. 2023)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis ze zasedání Mikroregionu Protivanovsko ze dne 29. 11. 2024
- Protokol o kontrole o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření DSO Mikroregion Protivanovsko ze dne 4. 10. 2023
- Zápis ze zasedání Mikroregionu Protivanovsko ze dne 29. 3. a 12. 7. 2023

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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,

- neměl podnikatelskou činnost.

Monika Tmé, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	-
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko za rok 2023
vykonal:

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 27. 3. 2024

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 byla předsedkyně dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámena dne 27. 3. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko byl doručen do datové schránky dne 27. 3. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Protivanovsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly