

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40432/2020/OK/7445

Č.j.: KUOK 9977/2021

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
Mikroregion Němčicko za rok 2020**

IČ 69724326

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 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 Mikroregion Němčicko za rok 2020 dne 31. 7. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 1. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Doloplazy

Obecní úřad Pivín

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 1. 2. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Eva Reková

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:

Kamil Štětař - předseda

Zdeňka Loučková - 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 Němčicko 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	7,22 %
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 Mikroregion Němčicko 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 Němčicko za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu svazku na rok 2021 zveřejněný před jeho projednáním správní radou svazku, a to na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku od 1. 12. do 18. 12. 2020
- Rozpočtové opatření č. 1/2020 schváleno správní radou svazku dne 22. 4. 2020, č. 2/2020 schváleno správní radou svazku dne 23. 4. 2020 a č. 3/2020 schváleno správní radou svazku dne 24. 6. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 3/2020 na internetových stránkách svazku
- Rozpočtové opatření č. 4/2020 schváleno správní radou dne 1. 12. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtového opatření č. 4/2020 na internetových stránkách svazku
- Schválený rozpočet svazku na rok 2020 schválený správní radou svazku dne 4. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 10. 12. 2019
- Schválený rozpočet svazku na rok 2021 schválený správní radou svazku dne 18. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 21. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu svazku sestavený na roky 2021 - 2025, schválený správní radou svazku dne 20. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 23. 12. 2019
- Závěrečný účet svazku za rok 2019 schválený správní radou svazku dne 24. 6. 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením svazku bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 25. 6. 2020; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním správní radou svazku, a to na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku v zákonem stanovené lhůtě

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 4 - 6 za období 4 - 6/2020 včetně záúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 004 - 006 za období 4 - 6/2020 včetně záúčtování
- Faktura došlá č. 20-001-00001 - 20-001-00007 za období 4 - 6/2020 včetně likvidačních lístků
- Faktura vydaná č. 20-008-00027 - 20-008-00047 za období 4 - 6/2020 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha sestavená k 30. 6. 2020
- Inventarizační zpráva svazku za rok 2020 ze dne 26. 1. 2021; Plán inventur svazku pro rok 2020 ze dne 18. 12. 2020; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2020; namátková kontrola inventurních soupisů účtů 018, 078, 022, 082, 028, 088, 231, 261 a 321

- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha sestavená k 30. 6. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020
- Účetní odpisový plán svazku za období 1 - 12/2020
- Účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2019 a schválená správní radou svazku dne 24. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 6. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní směrnice O zabezpečení zákona o finanční kontrole schválená správní radou svazku dne 24. 6. 2020
- Zápis z jednání správní rady svazku konaného dne 23. 4. 2020 a 24. 6. 2020
- Zápis z jednání správní rady svazku konaného dne 1. 12. 2020 a 18. 12. 2020
- Zápis o průběhu hlasování per rollam správní radou svazku ze dne 22. 4. 2020
- Zápis z jednání valného shromáždění svazku konaného dne 24. 6. 2020
- Zápis z jednání valného shromáždění svazku konaného dne 9. 9. 2020 a 9. 12. 2020
- Zápis z kontroly účetnictví svazku dozorčí komisí svazku ze dne 9. 12. 2020

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

- 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.

Kamil Štětař, předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 3. 2. 2021

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

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky 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 Němčicko byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 1. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku dne 1. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Němčicko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly