

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64187/2021/OK/7710

Č.j.: KUOK 8513/2022

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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2021

IČ 70910812

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dne 24. 1. 2022.

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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2021 dne 23. 7. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 1. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Radíkov

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 24. 1. 2022 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

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:

Milada Vašíčková - předsedkyně

Lubomír Foltýnek - místopředseda

Ing. Ludmila Foltýnková - 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2021

- 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. 2021 (§ 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.

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 přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2021

- 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: DSO mikroregionu Podlesí na rok 2022 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí, na internetových stránkách - elektronických úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách DSO mikroregionu Podlesí - záložka Rozpočet, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním valnou hromadou, až do schválení rozpočtu valnou hromadou dne 29. 12. 2021
- Schválený rozpočet: DSO mikroregionu Podlesí rok 2022 schválený Valnou hromadou Dobrovolného svazku mikroregionu Podlesí dne 29. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách DSO mikroregionu Podlesí - elektronické úřední desce dne 17. 1. 2022
- Schválený rozpočet: DSO mikroregionu Podlesí rok 2021 schválený Valnou hromadou Dobrovolného svazku mikroregionu Podlesí dne 30. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách DSO mikroregionu Podlesí - elektronické úřední desce dne 20. 1. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu DSO mikroregionu Podlesí na roky 2021 - 2024, schválený Valnou hromadou Dobrovolného svazku mikroregionu Podlesí dne 30. 12. 2020, návrh byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí, a na internetových stránkách - elektronických úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách DSO mikroregionu Podlesí - záložka Rozpočet, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním valnou hromadou, až do schválení Střednědobého výhledu rozpočtu do 30. 12. 2020, Schválený Střednědobý výhled rozpočtu DSO mikroregionu Podlesí zveřejněn na internetových stránkách DSO Podlesí - elektronické úřední desce dne 20. 1. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu DSO mikroregionu Podlesí na roky 2022 - 2026, schválený Valnou hromadou Dobrovolného svazku mikroregionu Podlesí dne 29. 12. 2021, návrh byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí, a na internetových stránkách - elektronických úředních deskách členských obcí, a na internetových stránkách DSO mikroregionu Podlesí - záložka Rozpočet, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním valnou hromadou, až do schválení Střednědobého výhledu rozpočtu do 29. 12. 2021, Schválený Střednědobý výhled rozpočtu DSO mikroregionu Podlesí zveřejněn na internetových stránkách DSO Podlesí - elektronické úřední desce dne 17. 1. 2022
- Závěrečný účet: DSO mikroregionu Podlesí za rok 2020 schválený Valnou hromadou svazku obcí dne 30. 6. 2021 bez výhrad, návrh byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí, a na internetových stránkách - elektronických úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách DSO mikroregionu Podlesí - záložka Závěrečný účet, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním valnou hromadou, až do schválení závěrečného účtu do 30. 6. 2021, Schválený Závěrečný účet DSO mikroregionu Podlesí zveřejněn na internetových stránkách DSO mikroregionu Podlesí - záložka Závěrečný účet dne 28. 7. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 11 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 8. 12. 2021, v období od 9. 12. 2021 - do 31. 12. 2021 nebyl na účtu pohyb - ověření zůstatku účtu 261 - Základní běžný účet ÚSC
- Bankovní výpis: č. 1 - 5 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1 - 7/2021, včetně účetních dokladů č. 21-802-00001 - 21-802-00005
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní DSO mikroregionu Podlesí dne 1. 8. 2014
- Hlavní kniha: analytická za období 12/2021
- Hlavní kniha: analytická za období 7/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz předsedkyně DSO MR Podlesí 1/2021 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021 ze dne 29. 12. 2021, Plán řádné inventarizace majetku pro rok 2021 ze dne 29. 12. 2021, Prezenční listina - Školení ústřední inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 ze dne 29. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 20. 1. 2022 včetně přílohy č. 1 Seznam inventurních soupisů, inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: č. 21-001-00003 za období 7 - 12/2021
- Kniha došlých faktur: č. 21-001-00001 - 21-001-00002 za období 1 - 7/2021
- Kniha odeslaných faktur: č. 21-20-00005 - 21-20-00008, za období 7 - 12/2021
- Kniha odeslaných faktur: č. 21-20-00001 - 21-20-00004, za období 1 - 7/2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Účetní doklad: účetní doklad č. 21-009-0006 ze dne 17. 11. 2021 - zaúčtování zařazení drobného nehmotného majetku do užívání
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka DSO mikroregionu Podlesí sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená valnou hromadou DSO mikroregionu Podlesí dne 30. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2021

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí zaregistrované dne 4. 1. 2001, Dodatek č. 1 ke Stanovám Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí ze dne 25. 9. 2013
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí ze dne 15. 12. 2000

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z valné hromady Mikroregionu Podlesí konané dne 10. 8. 2021, 16. 11. 2021, 29. 12. 2021

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis kontrolního a finančního výboru ze dne 16. 11. 2021, 29. 12. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis kontrolního a finančního výboru ze dne 5. 2. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z valné hromady Mikroregionu Podlesí konané dne 5. 2. 2021, 24. 3. 2021, 30. 4. 2021, 30. 6. 2021

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí:

- 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.

Milada Vašíčková, předsedkyně a Lubomír Foltýnek, místopředseda dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí, prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Povinnost dle zákona o finanční kontrole - Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Kontrolou vyplněných formulářů Zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2020, které poskytlo Ministerstvo financí ČR, a ověřením na místě bylo zjištěno, že dobrovolný svazek obcí nepředložil Ministerstvu financí Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2020.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že orgán veřejné správy předkládá roční zprávu o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí. Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předávání stanoví vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021
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	A
§ 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2021 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

.....t. č. nepřítomen.....
podpis

Datum vyhotovení: 24. 1. 2022

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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí byl odeslán poštou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl se zástupci územního celku projednán telefonicky. S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byli předsedkyně a místopředseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámeni dne 24. 1. 2022.

Přebírající:

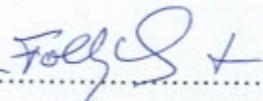
Milada Vašíčková

.....
předsedkyně

24. 1. 2022 
.....
datum a podpis

Lubomír Foltýnek

.....
místopředseda

10. 2. 2022 
.....
datum a podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly