

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64998/2020/OK/7946

Č.j.: KUOK 631/2021

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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2020

IČ 04879864

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 1. 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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2020 dne 27. 7. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 1. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Sobíšky

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 20. 1. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Aleš Lichnovský

kontrolor:

Ing. Milan Procházka

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:

Hedvika Dočkalová, DiS. - předseda

Hana Nehybová - 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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA 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	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,24 %
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 dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA 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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Usnesení z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 12. 4. 2016 - pověření pro radu DSO MORAVSKÁ BRÁNA schvalovat rozpočtová opatření
- Schválený rozpočet: Zápis z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 18. 11. 2019 - schválení rozpočtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2020 - rozpočet zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 18. 11. 2019; Návrh rozpočtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2020 - zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 1. 11. 2019 do 19. 11. 2019
- Schválený rozpočet: Zápis z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 20. 10. 2020 - schválení rozpočtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2021 - rozpočet zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 22. 10. 2020; Návrh rozpočtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2021 - zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 2. 10. 2020 do 21. 10. 2020; Informace o povinnosti zveřejnit návrh rozpočtu na rok 2021 zaslaná členským obcím ke zveřejnění emailem dne 2. 10. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: DSO MORAVSKÁ BRÁNA na období 2017 - 2022 - schválený valnou hromadou svazku obcí dne 24. 11. 2016
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA na období 2022 - 2027 zveřejněný na internetových stránkách (elektronické úřední desce) dobrovolného svazku obcí od 12. 1. 2021; Informace o povinnosti zveřejnit návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 - 2027 zaslaná členským obcím ke zveřejnění emailem dne 15. 1. 2021

Závěrečný účet: za rok 2019 schválený Valnou hromadou DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 26. 5. 2020 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 27. 5. 2020; Návrh závěrečného účtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 10. 3. 2020 do 27. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 8 k běžnému účtu č. 94 - 10518831/0710 vedenému u České národní banky a č. 006 k běžnému účtu č. 4224298369/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. ke dni 30. 6. 2020
- Bankovní výpis: č. 14 k běžnému účtu č. 94 - 10518831/0710 vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 a č. 012 k běžnému účtu č. 4224298369/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. za prosinec 2020
- Faktura: Přijatá faktura č. 82002816 od ANTEE, s. r. o. IČ 25936557 ve výši 16 456 Kč k úpravě internetových stránek dobrovolného svazku pro handicapované občany; Předpis závazku - účetní doklad č. 114 ze dne 15. 9. 2020; Úhrada závazku - účetní doklad č. 115 ze dne 16. 9. 2020 včetně výpisu č. 9 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období 09/2020; Rozpočtové opatření č. 5 k úpravě rozpočtu v souvislosti s požadavkem na službu schválené radou svazku dne 7. 7. 2020

a zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 8. 7. 2020 do 31. 12. 2020

- Faktura: Vystavená faktura č. 2020123 ze dne 6. 11. 2020 pro DSO Mikroregion Záhoří - Helfštýn, IČ 70010030 ve výši 50 000 Kč za účelem úhrady příspěvku na činnost na základě smlouvy o spolupráci; Předpis a úhrada pohledávky - účetní doklad č. 128 ze dne 6. 11. 2020 včetně výpisu č. 11 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období 11/2020
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví do 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 vydaný předsedkyní a schválený valnou hromadou svazku dne 20. 10. 2020 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy č. 2 - Seznam inventurních soupisů; Inventarizační identifikátory; Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky DSO MORAVSKÁ BRÁNA a prezenční listina ze školení konaného dne 19. 11. 2020; Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 15. 1. 2020 včetně přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů; Inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: Výpis z fakturačních knih - přijaté faktury za období leden - červen 2020, č. 1 - 6
- Kniha odeslaných faktur: Výpis z fakturačních knih - vydané faktury za období leden - červen 2020, č. 2020001 - 2020084
- Pokladní doklad: č. 1 - 6 za období 1 - 6/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 6/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 7 - 12/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2019 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 26. 5. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26. 5. 2020; Přeúčtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 73 ze dne 1. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 18. 11. 2019 - schválení změny stanov DSO MORAVSKÁ BRÁNA - úprava č. 2; Stanovy DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 19. 11. 2019 - schválené valnou hromadou svazku dne 18. 11. 2019 včetně přílohy č. 1 - nové stanov; Registrace změny v rejstříku svazků obcí ze dne 1. 10. 2019 a 13. 1. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Příjem prostředků k akci "Nakládání s tříděnými odpady v obcích DSO Moravská brána II" na základě

Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D314021017 ze dne 13. 8. 2019 - výpis č. 6 z účtu vedeného u České národní banky ze dne 6. 5. 2020 a vnitřní účetní doklad č. 62 ze dne 28. 4. 2020 a opravný doklad č. 80 ze dne 1. 7. 2020

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o přijetí úvěru č. 0495247119/LCD ve výši 3 500 000 Kč uzavřená dne 14. 6. 2019 s Českou spořitelnou, a. s., za účelem spolufinancování projektu "Nakládání s tříděnými odpady v obcích DSO Moravská brána II"; Usnesení z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 28. 5. 2019 - schválení přijetí úvěru a smlouvy o úvěru; Jednorázová splátka úvěru - vnitřní účetní doklad č. 65 ze dne 6. 5. 2020 a výpis č. 5 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s., za období 1. 5. 2020 až 6. 5. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání rady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 7. 7. 2020, 2. 11. 2020, 8. 12. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 20. 10. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zpráva kontrolní komise dobrovolného svazku obcí ze dne 15. 10. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání rady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 2. 1. 2020, 23. 3. 2020 a 16. 4. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 26. 5. 2020.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA:

- 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,
- 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.

Hedvika Dočkalová, DiS., předsedkyně dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 21. 1. 2021

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2020 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán s předsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 20. 1. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 20. 1. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly