

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64196/2019/OK/7946

Č.j.: KUOK 2333/2020

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 Hranicko za rok 2019,

IČ 70961051

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 4. 2020.

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 Hranicko za rok 2019 dne 9. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání: kancelář Mikroregion Hranicko
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 21. 4. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Aleš Lichnovský

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: Ing. Šindler Jaroslav - předseda
Ing. Marcela Tomášová - projektová manažerka
Hana Piknová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2019

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

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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2019

- **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 Hranicko za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: Rozpočtové provizorium DSO Mikroregionu Hranicko pro rok 2020 zveřejněné k datu kontroly na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí; Usnesení z valné hromady DSO Mikroregionu Hranicko ze dne 25. 11. 2019 - schválení rozpočtového provizoria
- Rozpočtová opatření: Usnesení z valné hromady DSO Mikroregionu Hranicko ze dne 28. 11. 2018 - schválení pověření pro Radu Mikroregionu Hranicko a předsedu Mikroregionu Hranicko k provádění rozpočtových opatření na období 2019 - 2022
- Schválený rozpočet: DSO Mikroregionu Hranicko na rok 2019 - rozpočet zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 12. 12. 2018; Usnesení z valné hromady DSO Mikroregionu Hranicko ze dne 28. 11. 2018 - schválení rozpočtu DSO Mikroregionu Hranicko na rok; Návrh rozpočtu DSO Mikroregionu Hranicko na rok 2019 - zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 12. 11. 2018 do 28. 11. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhledu rozpočtu DSO Mikroregionu Hranicko na období 2020 – 2022 - zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 12. 12. 2018; Usnesení z valné hromady DSO Mikroregionu Hranicko ze dne 28. 11. 2018 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu DSO Mikroregionu Hranicko na období 2020 - 2022; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Mikroregionu Hranicko na období 2020 - 2022 - zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 12. 11. 2018 do 28. 11. 2018
- Závěrečný účet: DSO Mikroregionu Hranicko za rok 2018 schválen valnou hromadou DSO Mikroregionu Hranicko dne 30. 4. 2019 bez výhrad - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 6. 5. 2019; Návrh závěrečného účtu DSO Mikroregionu Hranicko za rok 2018 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 9. 4. 2019 do 6. 5. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., a č. 12 z běžného účtu pro dotace vedeného u České národní banky - kontrola zůstatků k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 8 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., za období 8/2019 a č. 8 z běžného účtu vedeného u České národní banky za období 8/2019
- Faktura: Přijatá faktura č. 20191230 ze dne 31. 5. 2019 vystavená společností Hotel Trim s. r. o. ve výši 58 000 Kč; Předpis a úhrada faktury - účetní doklad č. 210000030 ze dne 6. 6. 2019, bankovní výpis č. 006 ze dne 30. 6. 2019 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., účetní doklad č. 5100000110 ze dne 19. 6. 2019 - výdaj uskutečněn z krytého rozpočtu § 3636 pol. 5169
- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 22. 1. 2020; Inventurní soupisy majetku a závazků včetně příloh pro účty:

- 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé a 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
- Pokladní doklad: příjmový pokladní doklad č. PP 1/2019 ze dne 27. 3. 2019; příjmový pokladní doklad č. PP 2/2019 ze dne 28. 5. 2019; příjmový pokladní doklad č. PP 3/2019 ze dne 1. 6. 2019 - včetně účtování
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2019
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2019
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO Mikroregionu Hranicko za rok 2018 schválená radou svazku obcí dne 30. 4. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30. 4. 2019; Přeučtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 400000003 ze dne 30. 4. 2019
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2019
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2019
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

zakládané organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Hranicko" ze dne 17. 12. 2001
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Hranicko" ze dne 28. 1. 2016

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Grantový program regionu Hranicko - pravidla na rok 2019 - schválené Radou Mikroregion Hranicko dne 25. 1. 2019 (DSO poskytovatel); Smlouva o partnerské účasti na "Grantovém programu regionu Hranicko v roce 2019" mezi Mikroregion Hranicko, IČ 70961051 (nositel programu) a partnery (smluvní strany)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" uzavřená dne 23. 6. 2016 se Svazkem měst a obcí České republiky - Registrační číslo projektu CZ.03.4.74/0.0/15_019/0003017; Dodatek č. 1 uzavřený dne 30. 5. 2017; Dodatek č. 2 uzavřený dne 15. 12. 2017; Dodatek č. 3 uzavřený dne 1. 3. 2018; Dodatek č. 4 uzavřený dne 25. 6. 2019; Zápis ze zasedání valné hromady Mikroregionu Hranicko ze dne - 25. 6. 2019 - schválení dodatku č. 4 - kontrola plnění podmínek a způsobilosti výdajů dle výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na akci dle dotačního titulu grantový program regionu Hranicko 2019 mezi Mikroregion Hranicko, IČ: 70961051 (poskytovatel) a Dámský spolek KloKočky, IČ: 22852255 (příjemce) na akci "Máme rádi přírodu" ze dne 16. 4. 2019; Zápis ze zasedání Rady Mikroregionu Hranicko ze dne 28. 3. 2019 - schválení poskytnutí dotace a uzavření smlouvy usnesením č. 3/2019
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na akci dle dotačního titulu grantový program regionu Hranicko 2019 mezi Mikroregion Hranicko, IČ: 70961051 (poskytovatel)

a TJ Sokol Opatovice, z. s., IČ: 60782269 (příjemce) na akci "Penaltový král Opatovice 2019" ze dne 24. 4. 2019; Zápis ze zasedání rady Mikroregionu Hranicko ze dne 28. 3. 2019 - schválení poskytnutí dotace a uzavření smlouvy usnesením č. 3/2019; Závěrečná zpráva z akce podpořené z grantového programu regionu Hranicko ze dne 12. 8. 2019; Finanční vyúčtování příspěvku/dotace ze dne 12. 8. 2019; Proplacení dotace - výpis č. 9 z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s., ze dne 5. 9. 2019, účetní doklad č. 120402 ze dne 5. 9. 2019

- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti mezi Povodí Moravy, s. p., IČ: 70890013 (pronajímatel) a Mikroregion Hranicko, IČ: 70961051 (nájemce) ze dne 19. 2. 2019 - schválená Radou Mikroregionu Hranicko, usnesením č. 3/2019 ze dne 14. 2. 2019
- Smlouvy o půjčce: Dodatek č. 4 ke smlouvě o půjčce ze dne 19. 5. 2008 uzavřený se zájmovým sdružením MAS Hranicko, z. s., (DSO věřitel); Splátka půjčených prostředků - účetní doklad č. 510000250 ze dne 22. 11. 2019, výpis č. 11 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s.

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání valné hromady Mikroregionu Hranicko ze dne 30. 4. 2019 a 25. 6. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání rady Mikroregionu Hranicko ze dne 30. 10. 2019 a 10. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání valné hromady Mikroregionu Hranicko ze dne 25. 11. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání rady Mikroregionu Hranicko ze dne 25. 1. 2019, 14. 2. 2019, 30. 4. 2019, 21. 5. 2019, 21. 6. 2019 a 7. 8. 2019

ostatní

- **akce "CYKLOSTEZKA BEČVA – K. Ú. ČERNOTÍN, K. Ú. ÚSTÍ":**

Zadávací dokumentace k veřejné zakázce zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení dle § 53 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) na akci "CYKLOSTEZKA BEČVA – K. Ú. ČERNOTÍN, K. Ú. ÚSTÍ" - zveřejněná na profilu zadavatele od 20. 9. 2019; Protokol o jednání hodnotící komise - otevírání elektronických nabídek ze dne 27. 11. 2019 - zveřejněný na profilu zadavatele od 20. 9. 2019 - kontrola procesu výběru dodavatele je v kompetenci poskytovatele dotace.

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

- 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 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.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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.

Olomouc 21. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2019 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

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.

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 Hranicko byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 23. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 23. 4. 2020.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Hranicko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nerozpočtované výdaje

Upozorňujeme na povinnost provádět rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje v souladu s ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Podle Výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31. 12. 2019 obec uskutečnila výdaj na § 3636 - Územní rozvoj, položce 6121 - Budovy, haly, stavby ve výši 4 902,14 Kč, který nebyl rozpočtován. Jednalo se o jediný nerozpočtovaný výdaj k datu 31. 12. 2019.