

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57996/2019/OK/7960

Č.j.: KUOK 1752/2020

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 Mikroregionu Kostelecko za rok 2019,**

**IČ 75062461**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 1. 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 Mikroregionu Kostelecko za rok 2019 dne 31. 7. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 1. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Účetní kancelář, Litovelská 1349/2b, Olomouc

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

#### **Dílčí přezkoumání hospodaření dne 23. 1. 2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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:** Jarmila Stawaritschová - předsedkyně  
Ing. Iveta Botková - účetní

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

### **ZÁVĚR**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kostelecko 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 Mikroregionu Kostecko 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 Mikroregionu Kostecko za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kostecko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kostecko za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: svazku obcí Mikroregionu Kostecko na rok 2020 zveřejněn zákonným způsobem na úředních deskách a na internetových stránkách Mikroregionu Kostecko a všech členských obcí ve dnech od 25. 11. 2019 do 11. 12. 2019
- Návrh rozpočtu: svazku obcí Mikroregionu Kostecko na rok 2019 zveřejněn zákonným způsobem na úředních deskách a na internetových stránkách Mikroregionu Kostecko a všech členských obcí ve dnech od 30. 11. 2018 do 17. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 ze dne 11. 4. 2019 schváleno valným shromážděním dne 11. 4. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem na elektronické úřední desce Mikroregionu Kostecko od 11. 4. 2019; č. 2/2019 ze dne 28. 6. 2019 schváleno valným shromážděním dne 28. 6. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem na elektronické úřední desce Mikroregionu Kostecko od 28. 6. 2019
- Schválený rozpočet: svazku obcí Mikroregionu Kostecko na rok 2020, schválený valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 11. 12. 2019 a zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách Mikroregionu Kostecko dne 10. 1. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: svazku obcí Mikroregionu Kostecko na rok 2019, schválený valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 17. 12. 2018 a zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách Mikroregionu Kostecko dne 19. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2018 - 2021, schválený valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 13. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách DSO dne 14. 12. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Závěrečný účet: valné shromáždění na svém zasedání dne 28. 6. 2019 schválilo Závěrečný účet Mikroregionu Kostecko včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018, a to bez výhrad. Před projednáním byl Závěrečný účet mikroregionu zveřejněn včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 na úředních deskách a na internetových stránkách DSO a všech členských obcí v době od 16. 5. 2019 do 28. 6. 2019.

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: ČNB za období 1 - 7/2019, č. výpisu 1 - 7 včetně účtování
- Bankovní výpis: kontrola zůstatků základních běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a ČNB k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s., za období 1 - 7/2019, č. výpisu 1 - 7 včetně účtování
- Faktura: došlá č. 2019530754 od společnosti Gordic spol. s. r. o. ze dne 28. 2. 2019 účtována dokladem č. 4001 ze dne 28. 2. 2019, uhrazena dne 6. 3. 2019 na bankovním výpisu č. 3 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s., účtováno dokladem č. 5004 ze dne 6. 3. 2019

- Hlavní kniha: Kniha účetnictví sestavená za období 7/2019
- Hlavní kniha: Kniha účetnictví sestavená za období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace majetku vydaný předsedkyní Mikroregionu Kostecko ze dne 11. 12. 2019, Zpráva o výsledku inventarizace k 31. 12. 2019 Mikroregionu Kostecko ze dne 14. 1. 2020, Inventurní soupisy ze dne 14. 1. 2020
- Kniha došlých faktur: č. 4001 - 4013 za období 1 - 12/2019
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený za období 1 - 6/2019
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený za období 12/2019
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 7. 2019
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2019
- Účetní doklad: č. 7007 ze dne 31. 12. 2019 - účetní odpisy majetku za rok 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka za rok 2018 schválena valným shromážděním dne 28. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 7. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená mezi Mikroregionem Kostecko (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) dne 13. 8. 2019 na částku 13 000 Kč. Účelem daru bylo použití finančních prostředků na realizaci sportovní akce "Slaňování rozhledny Velký Kosíř". Uzavření darovací smlouvy schválilo Valné shromáždění Mikroregionu Kostecko dne 13. 8. 2019. Výdaj zohledněn v rozpočtovém opatření č. 3/2019, schváleným valným shromážděním dne 13. 8. 2019 a zveřejněným zákonným způsobem dne 13. 8. 2019. Předpis daru - účetní doklad č. 7003 ze dne 1. 9. 2019. Dar vyplacen dne 6. 9. 2019, elektronický bankovní výpis č. 9 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období září 2019 a zaúčtován účetním dokladem č. 5030 ze dne 6. 9. 2019.
- Dohody o provedení práce: ze dne 2. 1. 2019

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kostecko konaného dne 5. 2. 2019, 15. 3. 2019, 11. 4. 2019, 29. 5. 2019 a 28. 6. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kostecko konaného dne 13. 8. 2019, dne 13. 9. 2019, dne 10. 10. 2019, dne 13. 11. 2019 a dne 11. 12. 2019

#### **ostatní**

- **Akce "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných a textilních odpadů v mikroregionu Kostecko":**
  - Výběrové řízení na veřejnou zakázku ve zjednodušeném podlimitním řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, na projekt "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných a textilních odpadů v mikroregionu Kostecko", Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 6. 6. 2019, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky

ze dne 2. 7. 2019, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 2. 7. 2019; Kupní smlouva uzavřena dne 24. 7. 2019 s prodávajícím SDO Technika s.r.o., Šenov u Nového Jičína v celkové hodnotě 3 979 690 Kč včetně DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 8. 2019;

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných a textilních odpadů v mikroregionu Kosteletsko" mezi poskytovatelem dotace Ministerstvo životního prostředí, Vršovická 1442/65, 100 10, Praha 10, IČ: 115D314010458 a Účastníkem (Příjemcem dotace) Mikroregion Kosteletsko se sídlem Jakubské náměstí 138, 798 41, Kostelec na Hané, IČ: 75062461 ze dne 25. 3. 2019;

- Faktura došla č. 320190017 od společnosti ENVIPARTNER, s.r.o. ze dne 4. 4. 2019 účtována dokladem č. 4002 ze dne 2. 5. 2019, uhrazena dne 2. 5. 2019 na bankovním výpisu č. 5 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s., účtováno dokladem č. 5019 ze dne 2. 5. 2019, výdaj zohledněn v rozpočtovém opatření č. 1/2019 ze dne 11. 4. 2019 a zveřejněném zákonným způsobem dne 11. 4. 2019; faktura došla č. 20190722 od společnosti Tender systems s.r.o. ze dne 7. 6. 2019 účtována dokladem č. 4004 ze dne 7. 6. 2019, uhrazena dne 12. 6. 2019 na bankovním výpisu č. 6 k bankovnímu účtu vedeném u Komerční banky, a.s., účtováno dokladem č. 5022 ze dne 12. 6. 2019, výdaj zohledněn v rozpočtovém opatření č. 2/2019 ze dne 28. 6. 2019 a zveřejněném zákonným způsobem dne 28. 6. 2019;

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) na akci "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných a textilních odpadů v mikroregionu Kosteletsko" mezi poskytovatelem dotace Ministerstvo životního prostředí, Vršovická 1442/65, 100 10, Praha 10, IČ: 115D314010458 a Účastníkem (Příjemcem dotace) Mikroregion Kosteletsko se sídlem Jakubské náměstí 138, 798 41, Kostelec na Hané, IČ: 75062461 ze dne 21. 8. 2019;

- Faktura došla č. 20191549 od společnosti SDO Technika s.r.o., Šenov u Nového Jičína ze dne 10. 9. 2019 účtována dokladem č. 4012 ze dne 1. 10. 2019, uhrazena dne 5. 11. 2019 - bankovní výpis č. 14 ze dne 5. 11. 2019 k účtu dotací vedenému u České národní banky, zaúčtována účetním dokladem č. 6014 ze dne 5. 11. 2019, výdaj zohledněn v rozpočtovém opatření č. 3/2019 ze dne 13. 8. 2019 a zveřejněném zákonným způsobem dne 13. 8. 2019;

- Příjem dotace z MŽP dne 23. 10. 2019, bankovní výpis č. 11 k účtu dotace vedenému u České národní banky ze dne 23. 10. 2019 a zaúčtován účetním dokladem č. 6011 ze dne 23. 10. 2019, celkový příjem ve výši dotace a příspěvků jednotlivých členských obcí zohledněn v rozpočtovém č. 3/2019 ze dne 13. 8. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kosteletsko:

- 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,
- 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

**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 dne 27. 1. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kosteletsko za rok 2019 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor

Bc. Marie Jakubcová

.....  
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.

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 Mikroregionu Kosteletsko byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 23. 1. 2020.

#### Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregionu Kosteletsko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

#### Upozornění

##### **1. Povinnost uskutečnit rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje**

Mikroregion Kosteletsko došlou fakturu č. 20190722 od společnosti Tender systems s.r.o. ze dne 7. 6. 2019 v částce 1 809 Kč uhradil z bankovního účtu dne 12. 6. 2019. Rozpočtově nezajištěný výdaj byl následně upraven rozpočtovým opatřením č. 2/2019 ze dne 28. 6. 2019 (schválený valným shromážděním dne 28. 6. 2019), tedy po uskutečněné platbě faktury. Jedná se o kontrolní zjištění v nevýznamné výši, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

Upozorňujeme tímto na ustanovení § 16 odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku, nebo pokud se jedná o finančních prostředky podle § 28 odst. 12.