

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60197/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 2372/2020

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 Svazek obcí
Drahansko a okolí za rok 2019,**

IČ 75055694

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 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 Svazek obcí Drahansko a okolí 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 14. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Úřad městyse Drahany

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 1. 4. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

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:

Mgr. Milan Marek - předseda

Jindřiška Pitáková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Drahansko a okolí 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 Svazek obcí Dražansko a okolí 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 Svazek obcí Dražansko a okolí za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 29. 11. 2019; v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup 8 členských obcí v době od 29. 11. 2019.
- Rozpočtová opatření: č. 4/2019 (schváleno předsedou svazku dne 1. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 4. 10. 2019); č. 5/2019 (schváleno předsedou svazku dne 10. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 17. 11. 2019); č. 6/2019 (schváleno valnou hromadou svazku dne 17. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 19. 12. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na internetových stránkách svazku dne 5. 1. 2019 s uvedením, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 schváleno předsedou svazku dne 28. 3. 2019, č. 2/2019 schváleno předsedou svazku dne 13. 6. 2019; kontrola zveřejnění schválených rozpočtových opatření č. 1 - 2/2019 na internetových stránkách svazku
- Schválený rozpočet: na rok 2020 Valnou hromadou dobrovolného svazku dne 17. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 19. 12. 2019
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2019 schválený valnou hromadou svazku dne 6. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 28. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku sestavený na roky 2020 - 2021 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 28. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2021 - 2022 schválený Valným shromážděním dobrovolného svazku dne 17. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku dne 19. 12. 2019, návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku sestavený na roky 2021 - 2022 zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 29. 11. 2019 a v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup 8 členských obcí ve dnech 28. a 29. 11. 2019
- Závěrečný účet: svazku za rok 2018 schválený valnou hromadou svazku dne 13. 6. 2019 s vyjádřením "bez výhrad" a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 20. 6. 2019; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2019/7 a 2019/8 za období 7 - 8/2019 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu a faktur (typ účtu - Běžný účet municipality)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 13 - 16 za období 7 - 8/2019 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2019/7 a 2019/8 za období 7 - 8/2019 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu (typ účtu ČSOB - Spořicí účet pro podnikatele)

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2019/7 a 2019/8 za období 7 - 8/2019 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu a faktur (typ účtu - ČSOB Municipální konto)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva svazku za rok 2019 ze dne 11. 1. 2020; Plán inventur svazku na rok 2019 včetně prezenční listiny ke školení inventarizační komise pro rok 2019 ze dne 13. 12. 2019; Inventurní soupisy syntetických účtů 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků, 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé, 194 – Opravné položky k odběratelům k 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 19-700-00018 - 19-700-00060 za období 8/2019 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2018 a schválená valnou hromadou svazku dne 13. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání valné hromady svazku ze dne 28. 3. 2019 a 13. 6. 2019
- Zápis kontrolního výboru svazku ze dne 5. 3. 2019 a 13. 6. 2019
- Protokol o výsledku kontroly Svazku obcí Dražansko a okolí ze dne 12. 9. a 17. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání valné hromady svazku ze dne 17. 12. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí:

- 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.

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	16,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,07 %
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, 14. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Drahansko a okolí za rok 2019 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
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 Svazek obcí Drahanosko a okolí byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 14. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Drahanosko a okolí byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 14. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Drahanosko a okolí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nedodržení § 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb., k provedení zákona o účetnictví

Kontrolou účetních výkazů k 31. 12. 2019 (hlavní kniha a rozvaha) bylo zjištěno, že Svazek obcí Drahanosko a okolí zařadil do majetkové evidence na účet 021 (stavby) dodavatelské faktury, které však nemají charakter technického zhodnocení stavby, ani stavby samotné. Jednalo se o zařazení dvou faktur, a to faktury za výkon technického dozoru stavby „Obec Stařechovice - stoková síť ve výši 75 016 Kč (bez DPH) a faktury za služby související se zpracováním závěrečného vyhodnocení akce „Obec Stařechovice - stoková síť ve výši 25 000 Kč. Faktury byly zařazeny na účet 021 (stavby), až následně, kdy samotná stavba již byla v majetku zařazena.

V případě, že účetní jednotka zařazuje dlouhodobý majetek do svého účetnictví a neobdržela k datu zařazení ještě všechny faktury k akci a tyto faktury souvisejí s oceněním dlouhodobého majetku, účtuje účetní jednotka prostřednictvím účtů 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) MÁ DÁTI a účtu 389 (dohadný účet pasivní) DAL před zařazením do majetkové evidence.

Jednalo se o ojedinělé nedodržení ustanovení prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví.

Upozorňujeme na důsledné dodržování ustanovení § 14 odst. 3, písm. a) a f) prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kde se v odst. 3 stanoví že, položka „A.II.3. Stavby“ obsahuje bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti, a to za a) stavby a za f) technické zhodnocení staveb uvedených v § 28 odst. 5 zákona, jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč.