

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/28924/2023/OK/7710

Č.j.: KUOK 1505/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2023

IČ 04879864

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 1. 2024.

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 2023 dne 15. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 1. 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Soběchleby

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 17.01.2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Zuzana Omelková

kontrolor:

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:

Hedvika Dočkalová, DiS. - předsedkyně

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 2023

- 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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	47,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	33,14 %
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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 2023

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2023

- 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: mikroregionu DSO Moravská Brána na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí – elektronické úřední desce a současně na úředních deskách členských obcí od 1. 12. 2023 do 29. 12. 2023, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce pěti členských obcí
- Rozpočtová opatření: rozsah pravomoci na provádění rozpočtových opatření pro radu svazku obcí schválila valná hromada dne 12. 4. 2016
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2023 schválený valnou hromadou dne 15. 11. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - elektronické úřední desce svazku dne 16. 11. 2022 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2024 schválený valnou hromadou dne 19. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí – elektronické úřední desce dne 20. 12. 2023, členským obcím předána ke zveřejnění informace o schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2022 - 2026 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 7. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - elektronické úřední desce a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 18. 11. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - elektronické úřední desce dne 9. 12. 2021 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2022 schválený valnou hromadou dne 14. 3. 2023 bez výhrad, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - elektronické úřední desce svazku ve dnech 27. 2. 2023 - 17. 3. 2023, návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 24. 2. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - elektronické úřední desce svazku dne 16. 3. 2023 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 13 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 a č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 7 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 7. 2023 a č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2023 - 31. 7. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 7. 2023

- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví za období 1 - 7/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků DSO MORAVSKÁ BRÁNA č. 5/2018, Plán inventarizace na rok 2023 vydaný předsedkyní svazku a schválený valnou hromadou svazku dne 19. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy č. 2 - Seznam inventurních soupisů, Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky DSO MORAVSKÁ BRÁNA a prezenční listina ze školení konaného dne 20. 12. 2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 15. 1. 2024 včetně přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů, inventurní soupisy - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurních soupisech byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2023 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: Výpis přijatých faktur za období leden - červenec 2023, ev. č. 1 – 11, ve sledovaném období svazek obcí přijal 11 faktur v celkovém objemu 124 546,34 Kč
- Kniha došlých faktur: Výpis přijatých faktur za období srpen - prosinec 2023, ev. č. 12 – 18, v roce 2023 dobrovolný svazek obcí přijal celkem 18 faktur v celkovém objemu 135 564,64 Kč
- Kniha odeslaných faktur: Výpis vydaných faktur za období leden - červenec 2023, č. 2023001 – 2023094, ve sledovaném období svazek obcí vystavil 94 faktur v celkovém objemu 398 440 Kč
- Kniha odeslaných faktur: Výpis vydaných faktur za období srpen - prosinec 2023, č. 2023095 – 2023159, v roce 2023 dobrovolný svazek obcí vystavil 159 faktur v celkovém objemu 671 440 Kč
- Pokladní doklad: pokladní doklady č. 1 - 5 vystavené v období leden - červen 2023 včetně dokladů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8 - 12/2023, doklad č. 6
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2023
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 31. 7. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 7. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 14. 3. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky dobrovolného svazku obcí ke dni 31. 12. 2022 ze dne 14. 3. 2023, informace o schválení účetní závěrky dobrovolného svazku obcí k 31. 12. 2022 odeslána do systému CSÚIS dne 8. 4. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 7. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 7. 2023

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva DSO MORAVSKÁ BRÁNA uzavřená dne 8. 12. 2015

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 19. 11. 2019 včetně přílohy č. 1 stanov ze dne 19. 11. 2019

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou malého rozsahu zakázku - průzkum trhu na akci "Příprava projektu do Operačního programu Životního prostředí 2021 - 2027 Předcházení vzniku odpadů v DSO Moravská Brána", zadávané mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, Zadávací dokumentace k zakázce "Příprava projektu do Operačního programu Životního prostředí 2021 - 2027 Předcházení vzniku odpadů v DSO Moravská Brána" předána osobně 2 uchazečům dne 9. 1. 2023, 3 uchazeč odmítl z důvodu pracovní vytíženosti, Jmenování členů hodnotící komise - 3 členové ze dne 26. 1. 2023, Prohlášení o nepodjatosti členů hodnotící komise ze dne 26. 1. 2023, Předložené nabídky, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 26. 1. 2023, Rozhodnutí rady svazku obcí ze dne 26. 1. 2023, Objednávka - Příprava projektu do OPŽP 2021 - 2027 ze dne 28. 1. 2023, faktura přijatá č. 172023 ze dne 2. 2. 2023, zaúčtována účetním dokladem č. 21 ze dne 2. 2. 2023, uhrazena - bankovní výpis č. 002 k účtu vedeném u České spořitelny, a. s. - dne 16. 2. 2023 - zaúčtováno účetním dokladem č. 26 ze dne 26. 2. 2023, rozpočtové opatření č. 1 schválené radou svazku dne 26. 1. 2023, zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce dobrovolného svazku obcí od 26. 1. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu - výdajů (3639, 5169)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady svazku obcí konané dne 23. 5. 2023 a 19. 12. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z rady svazku obcí konaných dne 26. 1. 2023, 3. 4. 2023, 1. 6. 2023, 3. 7. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z rady svazku obcí konaných dne 2. 11. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady svazku obcí konané dne 14. 3. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zpráva kontrolní komise ze dne 23. 11. 2023 - kontrola DSO nahrazující výkon interního auditora

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,
- 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 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.

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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2023 vykonali:

Ing. Zuzana Omelková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 19. 1. 2024

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 17. 1. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 17. 1. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly