

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/22551/2023/OK/7758

Č.j.: KUOK 1440/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko za rok 2023

IČ 70956464

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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko za rok 2023 dne 9. 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

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 17. 1. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
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. - předsedkyně DSO
Moravská brána - nástupnická organizace
od 1. 1. 2024
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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko 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 | 0 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0 % |
| 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Schválený rozpočet: DSO Mikroregionu Lipensko na rok 2023 schválený Valnou hromadou svazku obcí dne 16. 11. 2022, zveřejněný na internetových stránkách DSO MR Lipensko - Ke stažení dne 21. 11. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí sestaven na období 2022 - 2027, schválen na jednání valné hromady svazku obcí dne 17. 2. 2021, zveřejněn na internetových stránkách DSO MR Lipensko - Ke stažení dne 18. 2. 2021, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí sestaven na období 2022 - 2027 zveřejněn na internetových stránkách DSO MR Lipensko - Ke stažení od 15. 1. 2021 do 18. 2. 2021
- Závěrečný účet: za rok 2022 schválený Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí bez výhrad dne 1. 3. 2023, zveřejněný na internetových stránkách DSO MR Lipensko - Ke stažení od 3. 3. 2023, Návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na úředních deskách členských obcí, zveřejněn na internetových stránkách DSO MR Lipensko - Ke stažení ve dnech 13. 2. 2023 - 5. 3. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 27. 12. 2023 - účet zrušen, č. 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 22. 12. 2023 - účet zrušen - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet USC ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 7/2023, č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 7/2023, č. 7 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 7. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet USC ke dni 31. 7. 2023
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2023
- Hlavní kniha: účetnictví za období 7/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 vydaný předsedou svazku a schválený valnou hromadou Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko dne 6. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise, Prezenční listina ze školení Ústřední inventarizační komise Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko konaného dne 7. 12. 2023 a Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 12. 1. 2024, inventurní soupisy včetně příloh - 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: za období leden - prosinec 2023, v roce 2023 územní celek přijal 10 faktur v celkovém objemu 88 327,46 Kč, č. 1 - 10
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - prosinec 2023, v roce 2023 územní celek vystavil 19 faktur v celkovém objemu 155 490 Kč, č. 2023001 - 2023019
- Pokladní doklad: č. 20 ze dne 7. 3. 2023 - příjem hotovosti ve výši 5 000 Kč
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2023, č. 1 - 4
- Pokladní kniha (deník): za období 8 - 12/2023, č. 5 - 9
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2023
- Účetní doklad: účetní doklad č. 10 ze dne 7. 3. 2023 - odvod hotovosti ve výši 5 000 Kč do pokladny
- Účetnictví ostatní: Valná hromada DSO mikroregionu Lipensko dne 1. 3. 2023 schválila účetní závěrku ke dni 31. 12. 2022, Protokol o schválení / neschválení účetní závěrky ze dne 1. 3. 2023 zaslán do CSÚIS dne 12. 4. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2023

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko ze dne 10. 12. 2001
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko ze dne 18. 3. 2013 a Dodatek č. 1 ke Stanovám Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko ze dne 18. 12. 2013

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 30 000 Kč uzavřená s fyzickou osobou (obdarovaný) dne 15. 12. 2023, schválená Valnou hromadou DSO MR Lipensko dne 6. 12. 2023, dne 15. 12. 2023 provedena úhrada finančního daru ve výši 30 000 Kč - bankovní výpis č. 12 běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 12/2023 a účetní doklad č. 63, Rozpočtové opatření č. 3/2023 schválené Valnou hromadou DSO MR Lipensko dne 6. 12. 2023 (§ 3639, položka 5492), zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 15. 12. 2023
- Smlouvy ostatní: Smlouva o sloučení svazků formou fúze uzavřená mezi Dobrovolným svazkem obcí mikroregionu Lipensko (zanikající svazek) a DSO Moravská Brána (nástupnický svazek) uzavřená dne 20. 12. 2023, Návrh dohody o fúzi byl schválen Valnou hromadou DSO MR Lipensko dne 6. 12. 2023, Návrh dohody o fúzi byl schválen Valnou Hromadou DSO Moravská Brána dne 19. 12. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valné hromady Dobrovolného svazku mikroregionu Lipensko ze dne 1. 3. 2023

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Protokol o provedené kontrole hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko ze dne 30. 11. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valné hromady Dobrovolného svazku mikroregionu Lipensko ze dne 6. 12. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Rady mikroregionu Lipensko ze dne 27. 1. 2023 a 3. 5. 2023

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko:

- 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 nájemní 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.

Hedvika Dočkalová, DiS., předsedkyně DSO Moravská brána - nástupnická organizace od 1. 1. 2024 dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko, 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 právníky 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 právnických 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko za rok 2023 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 18. 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedkyní DSO Moravská brána - nástupnická organizace od 1. 1. 2024 dobrovolného svazku obcí dne 17. 1. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně DSO Moravská brána - nástupnická organizace od 1. 1. 2024 dobrovolného svazku obcí dne 17. 1. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly