

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/22492/2023/OK/7758

Č.j.: KUOK 1411/2024

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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2023

IČ 70010030

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2023 dne 12. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 1. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Soběchleby

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 16. 1. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Valná Hromada MR Záhoří - Helfštýn pověřila dne 4. 4. 2018 pracovní skupinu k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: na rok 2023 byl schválen Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí DSO Záhoří Helfštýn dne 9. 11. 2022, zveřejněný na elektronické úřední desce MR Záhoří Helfštýn dne 10. 11. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2022 - 2027 schválen Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí MR Záhoří Helfštýn dne 19. 2. 2021, zveřejněný na internetových stránkách DSO - úřední desce DSO od 20. 2. 2021, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na období 2022 - 2027 zveřejněný na internetových stránkách DSO - úřední desce DSO od 12. 1. 2021 - 31. 3. 2021
- Závěrečný účet: za rok 2022 schválený Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí bez výhrad dne 22. 2. 2023, zveřejněný na internetových stránkách DSO - úřední desce DSO od 24. 2. 2023, Návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na úředních deskách členských obcí, zveřejněn na internetových stránkách - úřední desce DSO ve dnech 6. 2. 2023 - 27. 2. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2023 - 31. 7. 2023, včetně účetního dokladu č. 63, č. 8 k běžnému účtu vedenému u České národní banky se dni 31. 7. 2023, včetně příslušného účetního dokladu č. 64 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC k 31. 7. 2023
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 22 k běžnému účtu vedenému u České národní banky se dni 22. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2023
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní svazku dne 1. 8. 2004
- Hlavní kniha: účetnictví za období 7/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice č. 5/2018 k provádění inventarizace majetku a závazků, schválená Valnou hromadou svazku dne 11. 10. 2018, Plán inventarizace na rok 2023 schválený valnou hromadou svazku dne 10. 11. 2023 včetně jmenování inventarizační komise, Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky DSO Mikroregionu Záhoří - Helfštýn včetně prezenční listiny ze dne 13. 12. 2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 11. 1. 2024, Inventurní soupisy

- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 12 faktur v celkovém objemu 55 675,17 Kč, č. faktur 1 - 12
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek vydal 14 faktur v celkovém objemu 223 135,17 Kč, č. faktur 2023001 - 2023014
- Pokladní doklady: č. 41 ze dne 3. 5. 2023 - příjem hotovosti ve výši 14 000 Kč a č. 60 ze dne 16. 6. 2023 - příjem hotovosti ve výši 5 000 Kč
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 12/2023, č. d. 1 – 12 - ověření zůstatku účtu č. 261 Pokladna k 31. 7. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2023, č. d. 16 - 17 - ověření zůstatku účtu č. 261 Pokladna k 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2023
- Účetní doklady: účetní doklad č. 40 ze dne 3. 5. 2023 - odvod hotovosti ve výši 14 000 Kč do pokladny účetní doklad č. 59 ze dne 16. 6. 2023 - odvod hotovosti ve výši 14 000 Kč do pokladny
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 22. 2. 2023, Protokol o schválení / neschválení účetní závěrky ze dne 22. 2. 2023 zaslán do CSÚIS 12. 4. 2023, účetní doklad č. 29 ze dne 31. 3. 2023 - přeúčtování hospodářského výsledku
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2023

zakládáné organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Změna Stanov DSO Mikroregion Záhoří - Helfštýn účinná dnem schválení Valnou hromadou svazku obcí konanou dne 28. 4. 2014, Výpis z rejstříku svazku obcí ze dne 10. 2. 2015 vydaný KÚOK OSL pod čj. KUOK 15254/2015

smlouvy a dohody

- Smlouvy ostatní: Smlouva o sloučení svazků formou fúze uzavřená mezi Mikroregionem Záhoří - Helfštýn (zanikající svazek) a DSO Moravská Brána (nástupnický svazek) uzavřená dne 20. 12. 2023, Návrh dohody o fúzi byl schválen Valnou Hromadou Mikroregionu Záhoří - Helfštýn dne 10. 11. 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 ze zasedání pracovní skupiny MR Záhoří - Helfštýn ze dne 4. 5. 2023 a 4. 12. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valné hromady DSO MR Záhoří-Helfštýn ze dne 10. 11. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání pracovní skupiny MR Záhoří - Helfštýn ze dne 3. 4. 2023

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valné hromady DSO MR Záhoří-Helfštýn ze dne 22. 2. 2023

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn:

- 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,
- 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn, 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2023 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 17. 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se předsedkyní DSO Moravská brána - nástupnická organizace od 1. 1. 2024 dobrovolného svazku obcí dne 16. 1. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně DSO Moravská brána - nástupnická organizace od 1. 1. 2024 dobrovolného svazku obcí dne 16. 1. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly