

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/19878/2019/OK/7152

Č.j.: KUOK 2837/2020

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 DSO Hanácký venkov za rok 2019,

IČ 05010632

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 3. 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 DSO Hanácký venkov za rok 2019 dne 26. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Doloplazy

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 3. 3. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

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: Ing. Bronislava Augustinová - předsedkyně
Pavlína Rösslerová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov 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 DSO Hanácký venkov 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 DSO Hanácký venkov za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v době od 18. 11. 2019 do 3. 12. 2019, na úředních deskách 28 členských obcí svazku obcí i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 18. 11. 2019 do 15. 12. 2019; oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce bylo zasláno členským obcím svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 2/2019 (schváleno představenstvem DSO dne 1. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 11. 2019); oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce bylo zasláno členským obcím svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 (schváleno představenstvem DSO dne 2. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 7. 2019); oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce bylo zasláno členským obcím svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2020 představenstvem DSO Hanácký venkov dne 3. 12. 2019; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 12. 2019; oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce bylo zasláno členským obcím svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 představenstvem DSO Hanácký venkov dne 19. 12. 2018; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 12. 2018 a současně bylo zasláno členským obcím svazku obcí oznámení ke zveřejnění na úředních deskách obcí s uvedením, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2017 - 2020; rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 3. 2017 a současně bylo zasláno členským obcím svazku obcí oznámení o zveřejnění na úředních deskách obcí s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2021 - 2024 schválený představenstvem DSO Hanácký venkov dne 2. 7. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách (i elektronických) členských obcí nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání představenstva (v období od 22. 3. do 15. 8. 2019); střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 7. 2019; oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce bylo zasláno členským obcím svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Závěrečný účet: za rok 2018 schválený představenstvem DSO Hanácký venkov dne 27. 6. 2019 bez výhrad; návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách (i elektronických) členských obcí nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání představenstva (v období od 25. 3. do 18. 7. 2019); závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 6. 2019; oznámení o zveřejnění dokumentů na úřední desce bylo zasláno členským obcím svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 8 za období 1 - 8/2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 - 008 za období 1 - 8/2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Faktura: vydaná č. 19-002-00001 - 19-002-00088 za období 3 - 7/2019 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 19-001-00001 - 19-001-00015 za období 1 - 8/2019 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2020; Plán inventur pro rok 2019 ze dne 2. 12. 2019; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2019 v DSO Hanácký venkov ze dne 10. 12. 2019; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Pokladní doklad: č. 19-700-00001 - 19-700-00039 za období 1 - 8/2019 včetně protokolů 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 DSO Hanácký venkov k rozvahovému dni 31. 12. 2018 schválená představenstvem DSO Hanácký venkov dne 27. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2019

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce ze dne 21. 6. 2019 na lektorování - aktuální otázky a změny ve vedení personální agendy a odměňování v roce 2019, včetně přípravy a písemných materiálů

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání valného shromáždění DSO Hanácký venkov a 7. setkání starostů, které se uskutečnilo ve čtvrtek 6. 6. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání představenstva DSO Hanácký venkov ze dne 1. 11. 2019 a ze dne 3. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání představenstva DSO Hanácký venkov ze dne 27. 6. 2019 a ze dne 2. 7. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z kontroly účetnictví DSO Hanácký venkov provedené dozorčí radou DSO Hanácký venkov dne 11. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání valného shromáždění DSO Hanácký venkov a 8. setkání starostů, které se uskutečnilo dne 3. 12. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov:

- 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,
- 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	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,07 %
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.

Doloplazy, 3. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov za rok 2019 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
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 DSO Hanácký venkov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 3. 3. 2020.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí DSO Hanácký venkov
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

Nedostatečné zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce členské obce dobrovolného svazku obcí

Představenstvo DSO Hanácký venkov na svém zasedání dne 3. 12. 2019 projednalo a schválilo rozpočet na rok 2020.

Kontrolou zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí bylo zjištěno, že v jednom případě (město Němčice nad Hanou) zveřejnění trvalo 14 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání představenstva.

Svazek obcí má 28 členských obcí. Jedná se o ojedinělé pochybení.

Dle ustanovení § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, svazek obcí zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu. Připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

Upozorňujeme na dodržování výše uvedeného ustanovení zákona.