

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60422/2020/OK/756

Č.j.: KUOK 5844/2021

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 Konicko za rok 2020

IČ 71228527

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 5. 2021.

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 Konicko za rok 2020 dne 4. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 5. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:** Městský úřad Konice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

#### **Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 5. 2021 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor: Ing. Eva Reková

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:** Bc. Jaroslav Procházka - předseda  
Dagmar Greplová - 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 Konicko za rok 2020

- 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. 2020 (§ 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	2,55 %
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.

## **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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konicko za rok 2020

- **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 Konicko za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2020**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konicko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konicko za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 16. 11. 2020, na úředních deskách jednotlivých členských obcí (20) svazku obcí v období od 16. 11. do 10. 12. 2020 a na jejich internetových stránkách v období od 16. 11. do 15. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: č. 4/2020 (schváleno předsedou svazku obcí dne 28. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 14. 1. 2021)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 (schváleno správní radou dne 28. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 6. 2020), č. 2/2020 (schváleno správní radou dne 9. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 7. 2020), č. 3/2020 (schváleno správní radou dne 22. 7. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 6. 8. 2020)
- Schválený rozpočet: na rok 2021 valným shromážděním dne 9. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 18. 12. 2020
- Schválený rozpočet: na rok 2020 valným shromážděním dne 11. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 1. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2018 - 2022 - schválený valným shromážděním dne 6. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 12. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2019 schválený valným shromážděním Mikroregionu Konicko dne 3. 6. 2020 bez výhrad; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 6. 2020; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 11. 5. 2020 a současně bylo zasláno členským obcím svazku obcí oznámení ke zveřejnění na úředních deskách obcí s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách a na internetových stránkách členských obcí svazku obcí nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání valného shromáždění (v období od 11. 5. do 5. 6. 2020)

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 13 za období 12/2020 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Sberbank CZ, a. s. č. 12/2020 za období 12/2020 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Sberbank CZ, a. s. č. 7 a 8/2020 za období 7 a 8/2020 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 5 - 9 za období 4 - 8/2020 včetně vnitřních účetních dokladů

- Faktura: došlá č. 200001 - 200021 za období 1 - 8/2020 včetně průvodky se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 2000027 - 2000029 za období 12/2020 včetně průvodky se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Protokol o proškolení členů inventarizační komise svazku jmenované k provedení inventarizace v roce 2020 ze dne 9. 12. 2020; Plán inventur na rok 2020 ze dne 31. 12. 2020; Inventarizační zpráva svazku za rok 2020 ze dne 27. 1. 2021; Inventurní soupisy k 31. 12. 2020
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Pokladní doklad: výdajový č. 1 - 17 za období 1 - 7/2020 včetně vnitřních účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mikroregionu Konicko ke dni 31. 12. 2019 schválená valným shromážděním dne 3. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020

#### **zakládání organizace**

- Listiny o založení právnických osob: Smlouva svazku obcí Mikroregion Konicko uzavřená smluvními stranami (20 obcí) dne 10. 12. 2003 včetně Stanov svazku obcí Mikroregionu Konicko; Zápis do registru zájmových sdružení právnických osob ze dne 30. 8. 2004 (zapsal Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor správní a legislativní); Stanovy svazku obcí ze dne 1. 7. 2015; Registrace změny v rejstříku svazků obcí ze dne 9. 12. 2015 (zaregistroval Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor správní, legislativní a Krajský živnostenský úřad - nové Stanovy svazku obcí ze dne 1. 7. 2015); Dodatek č. 1 ke Stanovám svazku obcí ze dne 1. 7. 2015 schválený valným shromážděním svazku obcí dne 12. 7. 2017; Registrace změny v rejstříku svazků obcí ze dne 22. 8. 2017 (zaregistroval Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor majetkový, právní a správních činností - Dodatek č. 1 ke Stanovám svazku obcí ze dne 1. 7. 2015); Dodatek č. 2 ke Stanovám dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konicko ze dne 1. 7. 2015 schválený valným shromážděním svazku obcí dne 2. 5. 2018; Registrace změny v rejstříku svazků obcí ze dne 25. 5. 2018 (zaregistroval Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor majetkový, právní a správních činností - Dodatek č. 2 ke Stanovám svazku obcí ze dne 1. 7. 2015 schválený valným shromážděním svazku obcí dne 2. 5. 2018); Registrace změny v rejstříku svazků obcí ze dne 30. 7. 2020 (zaregistroval Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor majetkový, právní a správních činností - oznámené změny - dne 7. 11. 2018 byla zvolena nová správní rada svazku obcí)

## **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 4. 6. 2020, dobrovolný svazek obcí "poskytovatel"; předmětem smlouvy je poskytnutí dotace na částečnou úhradu mzdových prostředků, včetně odvodů pracovníka informačního centra MěKS Konice k zajištění nepřetržitého provozu TIC a zajištění propagačních materiálů dle podané žádosti; vnitřní účetní doklad č. 42 ze dne 10. 6. 2020 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u Sberbank CZ, a. s. č. 36 ze dne 10. 6. 2020 (poskytnutí dotace); Závěrečná zpráva včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 11. 12. 2020; vnitřní účetní doklad č. 900020 ze dne 11. 12. 2020 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 22. 12. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 450 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci "Rozvoj cykloturistiky v mikroregionech Konicko a Kosteletsko"; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/05137/OKH/DSM ze dne 10. 12. 2020; bankovní výpis z běžného účtu svazku vedeného u Sberbank CZ, a. s. č. 73 ze dne 23. 12. 2020 včetně záúčtování (příjem dotace)

## **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: výběrové řízení na akci "Podpora rozvoje cykloturistiky v mikroregionu Konicko" - poptávkový list ze dne 10. 8. 2020; 2 cenové nabídky; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27. 8. 2020; Zápis ze zasedání valného shromáždění svazku obcí ze dne 2. 9. 2020 (schválení smlouvy s vítěznou firmou)

## **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2020 o finanční kontrole ze dne 20. 10. 2020; Směrnice č. 2/2020 - Oběh účetních dokladů ze dne 20. 10. 2020; Směrnice č. 3/2020 - Vedení účetnictví ze dne 20. 10. 2020 (směrnice nabyly účinnosti dne 20. 10. 2020)
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání valného shromáždění Mikroregionu Konicko: ze dne 2. 9., 7. 10. a 9. 12. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze schůze dozorčí rady Mikroregionu Konicko konané dne 16. 12. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání správní rady Mikroregionu Konicko: ze dne 27. 8., 1. 10. a 3. 12. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání správní rady Mikroregionu Konicko: ze dne 8. 1., 4. 2., 27. 2., 28. 5., 9. 6., 2. 7. a 22. 7. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z valného shromáždění Mikroregionu Konicko: ze dne 15. 1., 12. 2., 4. 3., 3. 6. a 15. 7. 2020

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konicko:

- 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Bc. Jaroslav Procházka, předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konicko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## **D. Upozornění**

### **1. Stanovení rozsahu kompetence k provádění rozpočtových opatření správní radou**

Dle Stanov dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konicko účinných od 1. 7. 2015 (bod X. odst. 2. písm. c.) patří do působnosti správní rady zabezpečení řádného hospodaření svazku podle schváleného rozpočtu, provádění rozpočtových opatření v rozsahu stanoveném valným shromážděním. Valným shromážděním stanovený rozsah kompetence k provádění rozpočtových opatření správní radou nebyl kontrolním pracovníkům předložen.

Upozornujeme na dodržování Stanov dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konicko.

Na zasedání dne 7. 10. 2020 schválilo valné shromáždění kompetenci k provádění rozpočtových opatření správní radou - limit jednotlivých rozpočtových opatření ve výši 1 mil. Kč.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konicko za rok 2020 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 20. 5. 2021

## **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 Konicko byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 19. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konicko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 19. 5. 2021.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Konicko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly