

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56860/2020/OK/7152

Č.j.: KUOK 4061/2021

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 Svazek obcí Drahanско a okolí za rok 2020

IČ 75055694

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 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 Svazek obcí Drahanско a okolí za rok 2020 dne 27. 7. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Úřad městyse Drahanы

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 5. 5. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

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: Mgr. Milan Marek - předseda
Jindřiška Pitáková - účetní (do 31. 12. 2020)

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 Svazek obcí Drahansko a okolí 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	14,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,15 %
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 Svazek obcí Dražansko a okolí 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 Svazek obcí Dražansko a okolí za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 27. 11. 2020 do doby schválení rozpočtu; na úředních deskách členských obcí svazku obcí v období od 27. 11. 2020 do 15. 12. 2020 a 17. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: č. 4/2020 (schváleno předsedou dobrovolného svazku obcí dne 2. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 26. 8. 2020); č. 5/2020 (schváleno předsedou dobrovolného svazku obcí dne 10. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 26. 8. 2020); č. 6/2020 (schváleno valnou hromadou svazku dne 13. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 28. 10. 2020); č. 7/2020 (schváleno předsedou dobrovolného svazku obcí dne 2. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 20. 11. 2020) a č. 8/2020 (schváleno valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 19. 12. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů s uvedením, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, bylo odesláno na členské obce dobrovolného svazku obcí dne 5. 1. 2019; kontrola zveřejnění oznámení u členské obce Dražany - vyvěšeno 5. 1. 2019
- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 (schváleno předsedou dobrovolného svazku obcí dne 10. 1. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 20. 1. 2020); č. 2/2020 (schváleno předsedou dobrovolného svazku obcí dne 6. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 12. 3. 2020) a č. 3/2020 (schváleno valnou hromadou svazku dne 18. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 13. 7. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů s uvedením, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, bylo odesláno na členské obce dobrovolného svazku obcí dne 5. 1. 2019; kontrola zveřejnění oznámení u členské obce Dražany - vyvěšeno 5. 1. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2021 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 15. 12. 2020, schválená rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 19. 12. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů s uvedením, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, bylo odesláno na členské obce dobrovolného svazku obcí dne 5. 1. 2019; kontrola zveřejnění oznámení u členské obce Dražany - vyvěšeno 5. 1. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2020 valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 17. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 19. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2022 - 2023 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 15. 12. 2020, návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestaveného na období 2022 - 2023 byl zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí a úředních deskách členských obcí svazku v době od 27. 11. 2020 do 15. 12. 2020 a 17. 12. 2020; schválený střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2022 - 2023 byl zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 12. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů s uvedením, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, bylo odesláno na členské obce

- dobrovolného svazku obcí dne 5. 1. 2019; kontrola zveřejnění oznámení u členské obce Drahaný - vyvěšeno 5. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2021 - 2022 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 17. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 19. 12. 2019
 - Závěrečný účet: za rok 2019 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 18. 6. 2020 s vyjádřením bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 13. 7. 2020; návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 1. 6. 2020 do 18. 6. 2020, 2. 7. 2020 a 13. 7. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů s uvedením, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, bylo odesláno na členské obce dobrovolného svazku obcí dne 5. 1. 2019; kontrola zveřejnění oznámení u členské obce Drahaný - vyvěšeno 5. 1. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 16 za období 7/2020 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2020/7 za období 7/2020 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu a faktur (typ účtu - Běžný účet municipalit)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2020/7 za období 7/2020 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu a faktur (typ účtu - ČSOB Městská knihovna)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2020/7 za období 7/2020 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu (typ účtu ČSOB - Spořicí účet pro podnikatele)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva svazku za rok 2020 ze dne 15. 1. 2021; Plán inventur svazku na rok 2020 včetně prezenční listiny ke školení inventarizační komise pro rok 2020 ze dne 15. 12. 2020; Inventurní soupisy účtů
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 20-700-00001 - 20-700-00011 za období 1 - 7/2020 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2019 a schválená valnou hromadou svazku dne 18. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti - stavby vodního díla "Obec Protivanov - stoková síť II. etapa" ze dne 31. 12. 2020, svazek převádějící; Zápis ze zasedání valné hromady svazku obcí ze dne 15. 12. 2020 (schválení smlouvy o bezúplatném převodu); doklad UD číslo: 2012-000094 ze dne 31. 12. 2020 (vyřazení majetku); karta majetku - inventární číslo: 21/1

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání valné hromady svazku obcí ze dne 26. 3. 2020 a 18. 6. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání valné hromady svazku obcí ze dne 15. 9. 2020, ze dne 13. 10. 2020 a ze dne 15. 12. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Protokoly o výsledku kontroly kontrolního výboru Svazku obcí Dražansko a okolí ze dne 7. 4. 2020 a 18. 6. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis kontrolního výboru dobrovolného svazku obcí ze dne 13. 10. 2020 a ze dne 15. 12. 2020

ostatní

- Akce "TDI k projektu Obec Suchdol - ČOV a stoková síť": Výběrové řízení na akci - Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 13. 1. 2020; Seznam oslovených účastníků do výběrového řízení včetně emailové komunikace ze dne 13. 1. 2020 (3 oslovení); Ustanovení komise ze dne 13. 1. 2020; Čestné prohlášení členů komise ze dne 24. 1. 2020; Seznam doručených nabídek včetně 2 obdržených nabídek; Zápis o otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 24. 1. 2020; Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 24. 1. 2020 včetně emailové komunikace ze dne 24. 1. 2020; Příkazní smlouva ze dne 28. 1. 2020 zveřejněná dne 28. 1. 2020 v registru smluv; faktura - daňový doklad číslo: FV05-364/2020 ze dne 31. 10. 2020; doklad UD číslo: 2011-000048 ze dne 31. 10. 2020 (předpis došlé faktury); výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 23 ze dne 7. 12. 2020 (úhrada došlé faktury); doklad UD číslo: 2012-000068 ze dne 7. 12. 2020 (zaúčtování úhrady došlé faktury); faktura - daňový doklad číslo: FV05-400/2020 ze dne 30. 11. 2020; doklad UD číslo: 2012-000073 ze dne 30. 11. 2020 (předpis došlé faktury); výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 25 ze dne 22. 12. 2020 (úhrada došlé faktury); doklad UD číslo: 2012-000074 ze dne 22. 12. 2020 (zaúčtování úhrady došlé faktury)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí:

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

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Milan Marek, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Draňansko a okolí, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Draňansko a okolí za rok 2020 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 12. 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 Svazek obcí Draňansko a okolí byl předán datovou schránkou.

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

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Drahanско a okolí byl odeslán do datové schránky obce dne 6. 5. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Drahanско a okolí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly