

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57536/2021/OK/9019

Č.j.: KUOK 214/2022

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 Němčicko za rok 2021

IČ 69724326

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 7. 12. 2021 - 10. 12. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 3. 2022.

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 Němčicko za rok 2021 dne 26. 11. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Pivín - Mikroregion Němčicko
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 31. 3. 2022 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

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: Kamil Štětař - předseda
Zdeňka Loučková - 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 Němčicko za rok 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
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.

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 2021

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko za rok 2021

- 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 Němčicko za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v době od 29. 11. 2021 do 4. 1. 2022, na úředních deskách členských obcí svazku obcí i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 29. 11. 2021 do 5. 1. 2022; oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce ze dne 1. 2. 2019 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 3/2021 (schváleno Správní radou - per rollam dne 22. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 1. 2022); oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce ze dne 1. 2. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 (schváleno Správní radou dne 1. 2. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 2. 2021); č. 2/2021 (schváleno Správní radou - per rollam dne 22. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 7. 12. 2021)
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2021 schválený správní radou svazku dne 18. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 21. 12. 2020
- Schválený rozpočet: na rok 2022 správní radou MRG Němčicko dne 21. 12. 2021; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu dne 5. 1. 2022; oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce ze dne 1. 2. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku sestavený na roky 2021 - 2025, schválený Správní radou svazku dne 20. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 23. 12. 2019
- Závěrečný účet: za rok 2020 schválený Správní radou svazku dne 17. 5. 2021 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 valného shromáždění (v období od 14. 4. do 27. 5. 2021); závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 18. 5. 2021 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

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 - 010 za období 9 -10/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 9 - 10/2021 za období 9 - 10/2021 včetně zaúčtování

- Faktura: došlá č. 21-001-00001 - 21-001-00009 za období 1 - 11/2021 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: vystavená č. 21-008-00036 - 21008-00048 za období 8 - 10/2021 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2021 ze dne 15. 12. 2021; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce ze dne 20. 12. 2021; Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2022; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2021
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 21-701-00008 - 21-701-00014 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedený na počítači za období 10/2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mikroregionu Němčicko k rozvahovému dni 31. 12. 2020, schválená Správní radou dne 17. 5. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní odpisový plán za období 1 -12/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 2. 11. 2021 na projekt "Výměna zkušeností a příkladů dobré praxe starostů Mikroregionu Němčicko-vzděláváme se u sousedů", UZ 17058; pohyby na účtu za období 1 -12/2021, UZ 17058; účetní doklad č. 21-002-00002 ze dne 2. 11. 2021 (předpis dotace); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 11 ze dne 18. 11. 2021 (příjem platby); vnitřní příjmový doklad č. 21-004-00017 ze dne 18. 11. 2021 (zaúčtování platby); Rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené Správní radou dne 22. 11. 2021 (navýšení příjmu a výdaju o 200 000 Kč, zapojení UZ); Finanční vypořádání dotace ze dne 2. 2. 2022 - odesláno DS dne 3. 2. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis o průběhu hlasování per rollam Správní radou MRG Němčicko ze dne 22. 12. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z kontroly účetnictví Mikroregionu Němčicko provedenou dozorčí komisí dne 10. 12. 2021 (kontrola nahrazující interní audit)
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Správní rady MRG Němčicko ze dne 1. 2. a 17. 5. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Němčicko ze dne 17. 5. 2021

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis o průběhu hlasování per rollam Správní radou MRG Němčicko ze dne 30. 8. a 22. 11. 2021

ostatní

AKCE - "Výměna zkušeností a příkladů dobré praxe starostů Mikroregionu Němčicko-vzděláváme se u sousedů":

- Veřejná zakázka mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na realizaci projektu "Výměna zkušeností a příkladů dobré praxe starostů Mikroregionu Němčicko-vzděláváme se u sousedů"; Výzva k podání nabídky odeslána 3 uchazečům doporučeným dopisem, podací arch ze dne 22. 7. 2021; obdrženy 3 nabídky poštou (4. 8. a 2 x 13. 8.); Ustanovení komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 8. 2021; Jmenování členem komise ze dne 11. 8. 2021; Čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 16. 8. 2021; Protokol z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 8. 2021; Zápis o průběhu hlasování metodou per rollam Správní radou MRG Němčicko ze dne 30. 8. 2021 (schválení výběru dodavatele CA Kamibus, Ing. Kamila Koutná Ph.D., Brankovice); Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky odesláno všem uchazečům doporučeným dopisem dne 30. 8. 2021; Smlouva o dílo ze dne 1. 9. 2021 uzavřená mezi Mikroregionem Němčicko a Ing. Kamila Koutná, Ph.D., Brankovice ve výši 311 860 Kč; Zálohová faktura č. 20211 vystavená dodavatelem Ing. Kamila Koutná, Brankovice ze dne 6. 9. 2021 ve výši 100 000 Kč; likvidační lístek č. 21-001-00006 ze dne 6. 9. 2021 (příprava platby); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 9 ze dne 20. 9. 2021 (odeslání platby); Faktura č. 12 vystavená dodavatelem Ing. Kamila Koutná, Brankovice ze dne 25. 10. 2021 ve výši 211 860,00 Kč; likvidační lístek č. 21-001-00007 ze dne 25. 10. 2021 (předpis, příprava platby); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB, a. s. ze dne 23. 11. 2021 (odeslání platby)

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

- 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.

Kamil Štětař , předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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 Němčicko za rok 2021 vykonal:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 5. 4. 2022

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 Němčicko byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 31. 3. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 31. 3. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Němčicko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly