

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/49855/2021/OK/7326

Č.j.: KUOK 2206/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2021

IČ 69604771

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 4. 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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2021 dne 21. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 4. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Měrovice nad Hanou

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 4. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka

kontrolor: Ing. Aleš Lichnovský

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: Jaroslav Lejnar - předseda
Jitka Straková - 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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná 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	3,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	77,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Vysoký podíl závazků na rozpočtu územního celku je způsoben zahrnutím do ukazatele jednorázové splátky úvěru na předfinancování akce "Rozšíření systému separace odpadů - Svazek obcí mikroregionu Střední Haná" v roce 2022, který byl čerpán v 12/2021.

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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná 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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - na elektronické úřední desce svazku od 26. 1. 2021 do 31. 5. 2021, Informace o povinnosti zveřejnit návrh rozpočtu na rok 2021 zaslána členským obcím ke zveřejnění e-mailem dne 26. 1. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2022 schválená valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 21. 12. 2021, zveřejněná na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí – na elektronické úřední desce svazku dne 31. 12. 2021, Informace o povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 zaslána členským obcím ke zveřejnění e-mailem dne 30. 12. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2021 schválená valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 17. 12. 2020, zveřejněná na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí – na elektronické úřední desce svazku dne 21. 12. 2020, Informace o povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 zaslána členským obcím ke zveřejnění e-mailem dne 18. 12. 2020
- Schválený rozpočet: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - na elektronické úřední desce svazku dne 27. 4. 2021, usnesení z valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 13. 4. 2021 - schválení rozpočtu Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2021, Informace o místě zveřejnění schválených dokumentů zaslána členským obcím ke zveřejnění e-mailem dne 14. 2. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná sestavený na období 2019 – 2023 schválený valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 26. 6. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - na elektronické úřední desce svazku od 16. 7. 2018
- Závěrečný účet: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2020 schválený valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 24. 6. 2021 bez výhrad, schválený závěrečný účet Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - na elektronické úřední desce svazku obcí dne 13. 7. 2021, Informace o místě zveřejnění schválených dokumentů zaslána členským obcím ke zveřejnění e-mailem dne 14. 2. 2019, návrh závěrečného účtu Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - na elektronické úřední desce svazku od 4. 5. 2021

do 1. 7. 2021, Informace o povinnosti zveřejnit návrh závěrečného účtu zaslána členskými obcemi ke zveřejnění emailem dne 30. 4. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 9 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 9. 2021 a č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období září 2021 včetně účetních dokladů č. 110065 - 110070 – ověření zůstatku účtu 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 9. 2021
- Bankovní výpis: č. 001 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za období od 30. 6. 2021 do 22. 12. 2021 (bankovní výpis při pohybu na účtu, do 31. 12. 2021 žádný pohyb nebyl) - ověření zůstatku účtu 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 13 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 a č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2021 – ověření zůstatku účtu 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: Hlavní účetní kniha sestavená k datu 30. 9. 2021
- Hlavní kniha: analytická rozvaha se sestavená k datu 31. 12. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 včetně jmenování členů inventarizační komise a přílohy č. 1 - Seznamu inventurních soupisů ze dne 21. 12. 2021, Podpisové vzory předsedy a členů inventarizační komise ze dne 3. 1. 2022, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 3. 1. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 11. 2. 2022, Inventurní soupisy k účtům: 018, 019, 028, 042, 078, 079, 088, 231, 261, 321, 345, 373, 388, 401, 403, 451, 472, 955 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v analytické rozvaze sestavené k datu 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, poř. č. 1 - 30
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2021 – ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období březen – září 2021 včetně pokladních dokladů č. 4 a 5 ze dne 12. 7. 2021 – ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 30. 9. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2020 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 24. 6. 2021, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 24. 6. 2021, přeúčtování hospodářského výsledku z účtu 431 na účet 432 - účetní doklad č. 910007 ze dne 24. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2021

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 21. 12. 2001

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Svazku obcí mikroregionu Střední Haná, účinné od 1. 3. 2016

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na peněžitý dar ve výši 200 000 Kč, uzavřená mezi Svazkem obcí mikroregionu Střední Haná (dárce) a organizací Střední Haná o.p.s., Kojetín, IČ 26881764 (obdarovaný), dne 14. 4. 2021, poskytnutí daru včetně darovací smlouvy schváleno valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 13. 4. 2021, předpis daru - účetní doklad č. 910004 ze dne 13. 4. 2021, poskytnutí daru - bankovní výpis č. 005 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za období 1. 5. 2021 - 31. 5. 2021, na kterém je dne 3. 5. 2021 zaúčtováno poskytnutí daru, účetní doklad č. 110041 ze dne 3. 5. 2021, účetní doklad č. 920002 ze dne 1. 10. 2021, kterým je provedena oprava účetního dokladu č. 110041, výdaje součástí schváleného rozpočtu svazku na rok 2021
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na zpracování účetnictví svazku, uzavřená dne 17. 12. 2020
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 20 000 Kč, uzavřená s organizací Kroměřížská dráha, z. s., IČ 22664823, dne 26. 5. 2021 (svazek obcí jako poskytovatel), poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 13. 4. 2021, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 2. 2021, účetní doklad č. 910008 ze dne 1. 10. 2021, kterým je zaúčtován předpis poskytnuté dotace, účetní doklad č. 110071 ze dne 6. 10. 2021, kterým je zaúčtováno poskytnutí dotace, bankovní výpis č. 010 za období říjen 2021, na kterém je dne 6. 10. 2021 zaúčtováno poskytnutí dotace, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2021, Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2021 ze dne 31. 10. 2021, Záznam o provedené následné finanční kontrole poskytnuté dotace ze dne 1. 12. 2021, proúčtování poskytnuté dotace na účet č. 572 - účetní doklad č. 910009 ze dne 1. 12. 2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0633360129/LCD uzavřená mezi Českou spořitelnou, a. s. (banka) a Svazkem obcí mikroregionu Střední Haná (klient) dne 28. 6. 2021 na úvěr ve výši 3 000 000 Kč na projekt "Rozšíření systému separace odpadů - Svazek obcí mikroregionu Střední Haná", přijetí úvěru a uzavření smlouvy o úvěru schváleno valnou hromadou svazku dne 24. 6. 2021, rozpočtové opatření č. 1/2021 schválené valnou hromadou svazku dne 24. 6. 2021, zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - na elektronické úřední desce svazku dne 13. 7. 2021, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatým úvěrem
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o půjčce ve výši 500 000 Kč uzavřená dne 9. 7. 2015 se Střední Haná, o. p. s., (dlužník), Dodatek č. 1 ke smlouvě o půjčce uzavřený dne 15. 12. 2016, Dodatek č. 2 ke smlouvě o půjčce uzavřený dne 20. 6. 2017, Dodatek č. 3 ke smlouvě o půjčce uzavřený dne 17. 10. 2018 - schválený valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 17. 10. 2018, účetní doklad č. 110043 ze dne 11. 5. 2021, kterým je zaúčtována splátka půjčky, bankovní výpis č. 005 za období květen 2021, na kterém je dne 11. 5. 2021 zaúčtována splátka půjčky, příjem součástí schváleného rozpočtu na rok 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 1/2021 - finanční kontrola s účinností od 13. 4. 2021, schválená valnou hromadou svazku dne 13. 4. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání rady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 2. 12. 2021

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 21. 12. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 13. 4. 2021, 24. 6. 2021, 23. 9. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z interního auditu Svazku obcí mikroregionu Střední Haná provedeného pověřenými členy rady dne 22. 12. 2021

ostatní

- akce "Rozšíření systému separace odpadů - Svazek obcí mikroregionu Střední Haná":

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace MŽP ČR ze dne 29. 10. 2020 na projekt "Rozšíření systému separace odpadů - Svazek obcí mikroregionu Střední Haná" ve výši 2 420 060,50 Kč, Rozhodnutí o poskytnutí dotace MŽP ČR (změna) ze dne 11. 10. 2021 na projekt "Rozšíření systému separace odpadů - Svazek obcí mikroregionu Střední Haná" ve výši 2 416 800,15 Kč,
- rozpočtové opatření č. 1/2021 schválené valnou hromadou svazku dne 24. 6. 2021, zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - na elektronické úřední desce svazku dne 13. 7. 2021, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s realizací akce (příjmy i výdaje),
- Výběrové řízení na veřejnou zakázku na dodávky ve zjednodušeném podlimitním řízení, Výzva k podání nabídky ve zjednodušeném podlimitním řízení (ZPŘ) na dodávky „Rozšíření systému separace odpadů - Svazek obcí mikroregionu Střední Haná“ ze dne 24. 6. 2021 - zveřejněná na profilu zadavatele dne 24. 6. 2021, Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku na dodávky „Rozšíření systému separace odpadů - Svazek obcí mikroregionu Střední Haná“ ze dne 24. 6. 2021 - zveřejněná na profilu zadavatele dne 24. 6. 2021, Ustanovení komise pro otevírání nabídek a jmenování jejich členů ze dne 24. 6. 2021, Ustanovení komise k posouzení a hodnocení nabídek a jmenování jejich členů ze dne 24. 6. 2021, Jednací řád komise ze dne 24. 6. 2021, Prohlášení o nepodjatosti členů komise pro otevírání obálek ze dne 14. 7. 2021, Prohlášení o nepodjatosti členů komise k posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14. 7. 2021, Evidenční arch podaných nabídek ze dne 14. 7. 2021, Protokol z jednání komise pro otevírání obálek ze dne 14. 7. 2021, Protokol z jednání komise k posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14. 7. 2021, Výzva vybranému dodavateli ze dne 15. 7. 2021, Rozhodnutí o výběru dodavatele a oznámení o výběru dodavatele ze dne 20. 7. 2021 - zveřejněné na profilu zadavatele dne 20. 7. 2021, Písemná zpráva zadavatele ze dne 26. 7. 2021 zveřejněná na profilu zadavatele dne 26. 7. 2021,
- Kupní smlouva uzavřená mezi Svazkem obcí mikroregionu Střední Haná (kupující) a firmou HITL, s.r.o. Dobelice, IČ 25321765 (prodávající) dne 23. 7. 2021 na dodávku kontejnerů na separovaný odpad a drtič odpadu, zveřejněná na profilu zadavatele dne 26. 7. 2021,
- faktura č. 20210812 ze dne 22. 11. 2021 za kontejnery a drtič bioodpadu ve výši 2 809 257 Kč - dodavatel firma HITL, s.r.o. Dobelice, Oznámení o výši skutečně uhrazené ceny zveřejněno na profilu zadavatele dne 5. 1. 2022,
- předpis faktury č. 20210812 - účetní doklad č. 720027 ze dne 1. 12. 2021, úhrada faktury č. 20210812 - účetní doklad č. 150001 ze dne 22. 12. 2021, bankovní výpis z úvěrového účtu č. 001 za období 30. 6. 2021 - 22. 12. 2021 (úhrada dne 22. 12. 2021),
- Předávací protokol fyzického předání komponentů akce "Rozšíření separace odpadů - Svazek obcí mikroregionu Střední Haná" ze dne 1. 12. 2021,
- zařazení do majetku - účetní doklad č. 910012 ze dne 22. 12. 2021,

- příjem dotace z MŽP ČR a proúčtování dotace na účet č. 403 a č. 672 - účetní doklad č. 140012 ze dne 23. 12. 2021, bankovní výpis č. 12 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 23. 12. 2021,
- Konečná kontrola plnění podmínek výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskyvatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí půjčky,
- neuzavřel kupní, směnnou a nájemní 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 ručitélského 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.

Jaroslav Lejnar, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Povinnost dle zákona o finanční kontrole - Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Kontrolou vyplněných formulářů Zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2020, které poskytlo Ministerstvo financí ČR, a ověřením na místě bylo zjištěno, že svazek nepředložil Ministerstvu financí Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2020.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že orgán veřejné správy předkládá roční zprávu o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí. Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předávání stanoví vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2021 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 7. 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 námítky 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 mikroregionu Střední Haná byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 7. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 7. 4. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Svazek obcí mikroregionu Střední Haná

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly