

Mikroregion Javornicko 2038 @S=700. @U=711.



NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2021

(v Kč)

sestavený ke dni 08.05.2022

Údaje o organizaci

identifikační číslo	70975281	
název	Mikroregion Javornicko	2038 @S=700. @U=711.
ulice, č.p.	nám. Svobody 134	
obec	Javorník	
PSČ, pošta	790 70	

Kontaktní údaje

telefon
fax
e-mail
WWW stránky

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

Licence: D90D

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy			
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	96 260,00	896 260,00	896 260,00
Příjmy celkem	96 260,00	896 260,00	896 260,00
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	96 260,00	96 260,00	96 260,00
4129 Ostatní neinv.přij.transf.od rozp.úz. úrovně		800 000,00	800 000,00
412 Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	96 260,00	896 260,00	896 260,00
41 Neinvestiční přijaté transfery	96 260,00	896 260,00	896 260,00
4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)	96 260,00	896 260,00	896 260,00
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)	96 260,00	896 260,00	896 260,00

Licence: D90D

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	96 260,00	896 260,00	70 597,36
Kapitálové výdaje			
Výdaje celkem	96 260,00	896 260,00	70 597,36
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>			
	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5021 Ostatní osobní výdaje	30 000,00	30 000,00	30 000,00
502 Ostatní platby za provedenou práci	30 000,00	30 000,00	30 000,00
50 Výdaje na platy, ost. platby za prov. pr. a pojist.	30 000,00	30 000,00	30 000,00
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	2 000,00	2 000,00	112,00
513 Nákup materiálu	2 000,00	2 000,00	112,00
5161 Služby pošt	500,00	500,00	
5163 Služby peněžních ústavů	5 000,00	5 000,00	800,00
5169 Nákup ostatních služeb	55 760,00	50 760,00	38 672,36
516 Nákup služeb	61 260,00	56 260,00	39 472,36
5175 Pohoštění	3 000,00	3 000,00	1 013,00
517 Ostatní nákupy	3 000,00	3 000,00	1 013,00
51 Neinvestiční nákupy a související výdaje	66 260,00	61 260,00	40 597,36
5222 Neinv.transf.občanským sdružením		5 000,00	
522 Neinv.transf.neziskovým a podobným organizacím		5 000,00	
52 Neinv.transfery podn.subj.a nezisk.organizacím		5 000,00	
5901 Nespecifikované rezervy		800 000,00	
590 Ostatní neinvestiční výdaje		800 000,00	
59 Ostatní neinvestiční výdaje		800 000,00	
5 Běžné výdaje (třída 5)	96 260,00	896 260,00	70 597,36
Výdaje celkem (třída 5+6)	96 260,00	896 260,00	70 597,36
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)			825 662,64

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111		
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113		
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-)	8114		825 074,64-
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115		
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-přijmy(+)	8117		
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118		
Opravné položky k peněžním operacím			588,00-
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vlád.sektoru (+/-)	8901		
Nerealizované kurzové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902		
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+/-)	8905		
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)			825 662,64-

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31.12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	9 849,57	825 074,64	834 924,21	825 074,64-
Běžné účty fondů ÚSC	9 849,57	825 074,64	834 924,21	825 074,64-
Běžné účty celkem				
Pokladna				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby			
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí			52 842,96
Pěstitelské celky trvalých porostů	52 842,96		
Drobný dlouhodobý hmotný majetek			
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám			
Oprávký k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí			52 842,96-
Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů	52 842,96-		
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	96 260,00	96 260,00	96 260,00

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4129	Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně		800 000,00	800 000,00

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
----	---------	------	------------------------	------------------------	---------------------	---------------------

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

viz. příloha č. 2

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů**Dvořáková Libuše**

Osoba odpovědná za rozpočet

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů**Dvořáková Libuše**

Statutární zástupce

Podpisový záznam
statutárního zástupce**Bc. Zdeněk Hořava, předseda**

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58362/2021/OK/7227
Č.j.: KUOK 992/2022
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9
Počet stran: 9
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí
Mikroregionu Javornicko za rok 2021**

IČ 70975281

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2021 dne 3. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 4. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Uhelná

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 28. 4. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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. Zdeněk Hořava - předseda sdružení
Libuše Dvořáková - účetní svazku

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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,50 %
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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko 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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 4. 11. 2021, doloženo potvrzení jednotlivých členských obcí o zveřejnění v termínu od 9. 11. 2021 - 11. 11. 2021
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené valnou hromadou sdružení dne 4. 11. 2021
- Schválený rozpočet: na rok 2022 na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 16. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách Mikroregionu Javornicko dne 6. 1. 2022 včetně oznámení s uvedením, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2021 na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 15. 12. 2020, zveřejněný na internetových stránkách Mikroregionu Javornicko dne 14. 1. 2021 včetně oznámení s uvedením, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2020 - 2023 schválen Sdružením obcí Mikroregionu Javornicka dne 5. 11. 2019, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 3. 1. 2020.
- Závěrečný účet: Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2020 schválen na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 24. 6. 2021, a to bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dní před zahájením projednání závěrečného účtu za rok 2020;
 - schválený závěrečný účet za rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 26. 6. 2021 včetně oznámení s uvedením, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; členským obcím byla žádost o vyvěšení oznámení o schváleném dokumentu na úředních deskách odeslána datovou schránkou dne 28. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2021
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 6/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 vydaný předsedou sdružení a projednán na zasedání SOMJ dne 4. 11. 2021, Presenční listina

o proškolení členů inventarizační komise - rok 2021 ze dne 22. 11. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 15. 2. 2022 včetně přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů; kontrola inventurních soupisů - vše porovnáno s účetním stavem vykázaným v Rozvaze k 31. 12. 2021

- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 4. 2021 do 31. 12. 2021, v kontrolovaném období se neuskutečnil žádný převod z/na bankovní účet obce, pokladní skontro k datu 31. 12. 2021, přeúčtování zůstatku pokladní hotovosti na položku 8901 - účetní doklad č. 2021053 ze dne 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Účetní doklad: kontrola příjmu členských příspěvků na rok 2021 - 5 členských obcí, celková výše 96 260 Kč, k datu 30. 6. 2021 jsou všechny členské příspěvky uhrazeny, kontrolní vzorek 3 příspěvky v celkové výši 81 780 Kč;
- příjem členského příspěvku od obce Uhelná - účetní doklad č. 2021001 ze dne 6. 1. 2021, výpis č. 001 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 1. 2021 - 31. 1. 2021;
příjem členského příspěvku od obce Bernartice - účetní doklad č. 2021008 ze dne 25. 2. 2021, výpis č. 002 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2021 - 28. 2. 2021;
příjem členského příspěvku od města Javorník - účetní doklad č. 2021017 ze dne 14. 4. 2021, výpis č. 004 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 4. 2021 - 30. 4. 2021
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2020 schválena na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 24. 6. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky včetně detailu stavové zprávy o odeslání dat do CSÚIS ze dne 26. 6. 2021
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Dohoda obcí o založení Mikroregionu Javornicko ze dne 13. 4. 1999
 - Zakladatelská smlouva ze dne 11. 12. 2001 zakládající dobrovolný svazek obcí Bernartice, Javorník, Bílá Voda a Vlčice s názvem svazku „Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko“
 - Dodatek č. 1 ke stanovám Sdružení obcí Mikroregionu Javornicka (doplnění zakladatelského člena obec Uhelná) schválený na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 14. 11. 2018
 - Stanovy Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko ze dne 11. 12. 2001

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Smlouva o darování finančních prostředků uzavřená dne 1. 7. 2021 se Sdružením měst a obcí Jesenicka jako (dárce); poskytnutí finančního daru ve výši 800 000 Kč bylo schváleno na zasedání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 4. 11. 2021, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 11. 2021;
Příjem finančních prostředků - bankovní výpis č. 007 vedený u České spořitelny, a.s. za období 1. 7. 2021 - 31. 7. 2021, zaúčtovaný dokladem č. 2021032 dne 27. 7. 2021
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 13. 8. 2021 se Sdružením Karla Ditterse z Dittersdorfu, z.s. jako obdarovaným; poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč bylo schváleno na zasedání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 24. 6. 2021; - úprava rozpočtu č. 1/2021 ze dne 24. 6. 2021 (převod mezi položkami v rámci § 6171 v celkové výši 5 000 Kč);
Převod finančních prostředků - bankovní výpis č. 007 vedený u České spořitelny, a.s. za období 1. 3. 2022 - 31. 3. 2022, zaúčtovaný dokladem č. 2022016 dne 18. 3. 2022
- Dohody o provedení práce: sjednaná za účelem zpracování účetnictví svazku obcí ze dne 29. 12. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o finanční kontrole č. 1/2020 schválena předsedou dobrovolného svazku obcí dne 1. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko ze dne 5. 3. 2021, 24. 6. 2021, 4. 11. 2021, 16. 12. 2021

ostatní

- Interní audit: Zápis z veřejnosprávní kontroly za období 1. 1. 2021 - 30. 9. 2021 ze dne 20. 10. 2021; Pověření místopředsedy sdružení k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 4. 10. 2021

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko:

- 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,
- nehospodařil 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,
- 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.

Bc. Zdeněk Hořava, předseda sdružení dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Střednědobý výhled rozpočtu obce (dále jen "SVR")

Podle § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí řídí jejich ročním rozpočtem a SVR. Podle § 3 zákona č. 250/2000 Sb. je SVR nástrojem územního samosprávného celku sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Podle § 4 odst. 3 se při zpracování ročního rozpočtu vychází ze SVR. Podle § 11 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. sestavuje územní samosprávný celek rozpočet mj. v návaznosti na svůj SVR.

Sdružení obcí Mikroregionu Javornicka dne 19. 11. 2019 schválilo SVR obce na roky 2020 – 2023. Na zasedání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicka, které se konalo dne 16. 12. 2021, byl schválen rozpočet obce na rok 2022. Protože má Sdružení obcí Mikroregionu Javornicka k 31. 12. 2021 schválený rozpočet na rok 2022 a SVR do roku 2023, doporučujeme sestavit SVR na další rozpočtové roky, minimálně na rok 2024, který bude obsahovat především údaje o potřebách obce a finančních zdrojích na jejich krytí v budoucích obdobích a odvrátí hrozbu jejího nežádoucího zadlužení.

Upozorňujeme:

- na ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., kde se stanoví, že SVR je nástrojem územního samosprávného celku a svazku obcí sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet,
- na ustanovení § 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejná instituce sestavuje návrh rozpočtu na rozpočtový rok a SVR na nejméně 2 další následující rozpočtové roky, při tom zohledňuje veškeré hospodářské skutečnosti, včetně své ekonomické a finanční situace a
- na ustanovení § 22a odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., kde se stanoví, že nezpracování SVR je přestupkem.

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 právníckými 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 právníckých 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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2021 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 28. 4. 2022

Poučení

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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou sdružení dobrovolného svazku obcí dne 28. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda sdružení dobrovolného svazku obcí dne 28. 4. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly