

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40 a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64824/2023/OK/7227

Č.j.: KUOK 1746/2024

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 2023

IČ 70975281

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 5. 2024.

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 2023 dne 21. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 5. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Uhelná

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13. 5. 2024 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová

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
Natálie Chromková - administrativní pracovnice
Libuše Dvořáková - účetní svazku

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2023

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.**

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,17 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2023

- 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtové opatření: pověření předsedy k provádění a podpisu rozpočtových opatření v rozsahu do 100 000 Kč - schváleno na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicka dne 20. 6. 2023
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 22. 6. 2023, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí od 4. 7. 2023
- Schválený rozpočet: na rok 2023 schválen na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 15. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách Mikroregionu Javornicko dne 20. 12. 2022 včetně oznámení s uvedením, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh dokumentu 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. 2022 (zveřejnit v termínu v období od 4. 11. 2022 do 31. 12. 2022), doloženo potvrzení jednotlivých členských obcí o zveřejnění v termínu od 9. 11. 2022
- Schválený rozpočet: na rok 2024 schválen na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 19. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách Mikroregionu Javornicko dne 4. 1. 2024 včetně oznámení s uvedením, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh dokumentu 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 prostřednictvím DS dne 13. 10. 2023 (zveřejnit v termínu v období od 13. 10. 2023 do 4. 1. 2024), doloženo potvrzení jednotlivých členských obcí o zveřejnění v termínu od 13. 10. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2023 - 2026 schválen Sdružením obcí Mikroregionu Javornicka dne 24. 5. 2023, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 25. 5. 2023; návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí od 19. 4. 2023 do 25. 5. 2023
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2022 schválený na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 20. 6. 2023 bez výhrad, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ve dnech 11. 5. 2023 - 30. 6. 2023, návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán datovou zprávou dne 11. 5. 2023, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 2 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 30. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 007 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2023 - 31. 7. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 7. 2023
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2023
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 7/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 včetně jmenování inventarizační komise vydaný předsedou sdružení a projednán na zasedání SOMJ dne 12. 10. 2023, Presenční listina o proškolení členů inventarizační komise - rok 2023 ze dne 20. 10. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 15. 2. 2024 včetně přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů hmotného majetku a č. 2 - Seznam inventurních soupisů ostatní; kontrola inventurních soupisů - vše porovnáno s účetním stavem vykázaným v Rozvaze k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 21 faktur, č. faktur 1 - 21
- Pokladní doklad: č. 072 ze dne 31. 12. 2023 - převod pokladní zůstatku ve výši 1 551 Kč
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 7. 2023
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2023
- Účetní doklady: kontrola příjmu členských příspěvků na rok 2023 - 5 členských obcí, celková výše 116 725 Kč, k datu 31. 7. 2023 jsou členské příspěvky uhrazeny v celkové výši 43 300 Kč; kontrolní vzorek 3 příspěvků v celkové výši 43 300 Kč
- příjem členského příspěvku od obce Bernartice - účetní doklad č. 2023008 ze dne 16. 2. 2023, výpis č. 002 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2023 - 28. 2. 2023;
- příjem členského příspěvku od obce Uhelná - účetní doklad č. 2023009 ze dne 28. 2. 2023, výpis č. 002 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2023 - 28. 2. 2023;
- příjem členského příspěvku od obce Vlčice - účetní doklad č. 2023020 ze dne 13. 4. 2023, výpis č. 004 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 4. 2023 - 30. 4. 2023
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicka dne 20. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2022 s datem rozhodnutí 20. 6. 2023, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2022 odeslána do systému CSÚIS dne 10. 7. 2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 31. 12. 2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 30. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2023

zakládání organizace

- 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 smlouva: uzavřená dne 22. 6. 2023 s taneční skupinou Free Dance Javorník; poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč bylo schváleno na zasedání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 20. 6. 2023; úprava výdajů v rozpočtu - rozpočtovým opatřením č. 1/2023, schváleným Sdružením obcí Mikroregionu dne 20. 6. 2023, zveřejněným na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 4. 7. 2023; Převod finančních prostředků - bankovní výpis č. 007 vedený u České spořitelny, a.s. za období 1. 7. 2023 - 31. 7. 2023, zaúčtovaný dokladem č. 2023040 dne 19. 7. 2023
- Dohoda o provedení práce: sjednaná za účelem zpracování administrativní agendy SMOJ ze dne 31. 8. 2023 - na období od 1. 9. 2023 - 31. 7. 2024
- Dohody o provedení práce: sjednaná za účelem zpracování účetnictví svazku obcí ze dne 29. 12. 2022, sjednaná za účelem zpracování administrativní agendy spojené s kontrolní činností mikroregionu ze dne 29. 12. 2022 a za účelem zpracování administrativní agendy SMOJ ze dne 29. 12. 2022 - všechny na období od 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek č. 1 ke Směrnice o finanční kontrole č. 1/2020 schválený předsedou dobrovolného svazku obcí dne 1. 9. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko ze dne 17. 3. 2023, 31. 3. 2023, 5. 4. 2023, 19. 4. 2023, 24. 5. 2023, 20. 6. 2023, 12. 10. 2023, 19. 12. 2023 - podpurný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z veřejnosprávní kontroly za období 1. 1. 2023 - 31. 7. 2023 ze dne 20. 9. 2023; Pověření místopředsedy sdružení k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 19. 9. 2023

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.

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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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 | - |
| § 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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2023 vykonal:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 13. 5. 2024

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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou sdružení dobrovolného svazku obcí dne 13. 5. 2024.

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 13. 5. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly