

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56556/2022/OK/7946

Č.j.: KUOK 1318/2023

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 Mikroregion Kosteletsko za rok 2022

IČ 75062461

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 5. - 17. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 5. 2023.

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 Kosteletsko za rok 2022 dne 7. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 5. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Hluchov

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 29. 5. 2023 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jaroslava Moskalová

kontrolor:

Bc. Otakar Štěpánek

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:**

Ladislav Hynek - předseda

Ing. Lenka Vyhlídalová - 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 Kosteletsko za rok 2022

- 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. 2022 (§ 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	3,14 %
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 2022**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosteletsko za rok 2022

- **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 Kostecko za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kostecko na rok 2023 zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí a na internetových stránkách Mikroregionu Kostecko v období od 3. 12. 2022 do 20. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: Usnesení z Valného shromáždění Mikroregionu Kostecko ze dne 9. 2. 2021 - pověření pro předsedkyni svazku obcí k provádění rozpočtových opatření, a to do výše 500 000 Kč v příjmech a do výše 100 000 Kč ve výdajích
- Rozpočtová opatření: schválené Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko č. 1 dne 27. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 9. 2022; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Schválený rozpočet: dobrovolného svazku obcí na rok 2023 členskou schůzí svazku obcí dne 19. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2022; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Schválený rozpočet: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko na rok 2022 - zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://kostecko.webnode.cz/dokumenty/> od 14. 1. 2022; Usnesení Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko ze dne 17. 12. 2021 - schválení rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2022; Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko na rok 2022 - zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://kostecko.webnode.cz/dokumenty/> od 1. 12. 2021 do 18. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko na období 2022 - 2025, schválený Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 23. 12. 2020, zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 23. 12. 2020; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Závěrečný účet: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko za rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí

<https://www.kostealecko.cz/o-nas/uredni-deska/zaverecny-ucet-2021-mk-kostealecko-22.html?kshow=4> od 1. 7. 2022; Usnesení Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostealecko ze dne 30. 6. 2022 - schválení závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2021 bez výhrad; Návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostealecko za rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://kostealecko.webnode.cz/dokumenty/> od 14. 6. 2022 do 30. 6. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku (Kostealec na Hané, Čelechovice na Hané a Hlučov - zveřejněno 1. 7. 2022)

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 11 - 13 za období 10 - 12/2022 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 9 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 9. 2022 - 30. 9. 2022 a č. 10 k účtu u České národní banky ze dne 30. 9. 2022 - kontrola zůstatků běžných účtů mikroregionu na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 9. 2022
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 10 - 12 za období 10 - 12/2022 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura: došlá č. 4001 - 4007 za období 2 - 12/2022 včetně vnitřních účetních dokladů
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku Mikroregionu Kostealecko - Jmenování inventarizační komise ze dne 22. 11. 2022; Protokol o proškolení členů inventarizační komise Mikroregionu Kostealecko ze dne 22. 11. 2022; Inventarizační zpráva Mikroregionu Kostealecko za rok 2022 ze dne 23. 1. 2023; Inventurní soupisy k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 2 - 12/2022 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2022
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: Usnesení Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostealecko ze dne 30. 6. 2022 - schválení účetní závěrky mikroregionu sestavené k datu 31. 12. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky Mikroregionu Kostealecko ke dni 31. 12. 2021 vyhotovený dne 30. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2022

### **zakládání organizace**

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kostealecko schválené na zasedání valného shromáždění dne 7. 2. 2017 s účinností od 7. 2. 2017

## **smlouvy a dohody**

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2022 (vedení účetnictví)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22\_004/0000154 z Ministerstva životního prostředí na vybudování systému pro separaci a sběr odpadu na území Olomouckého kraje ze dne 2. 2. 2022 (plánované čerpání dotace v roce 2024)

## **usnesení, zápisy, apod.**

- Výsledky externích kontrol: Zpráva o daňové kontrole č. j. 961666/22/3100-31471-805196 ze dne 9. 5. 2022 provedené Finančním úřadem pro Olomoucký kraj
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis kontrolní komise Mikroregionu Kosteletko ze dne 16. 12. 2022
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kosteletko konaného dne 2. 2. 2022, ze dne 26. 4. 2022 a ze dne 30. 6. 2022
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kosteletko konaného dne 27. 9. 2022, ze dne 22. 11. 2022 a ze dne 19. 12. 2022

## **ostatní**

- akce "Systém sběru odpadů Mikroregion Kosteletko": Veřejná zakázka malého rozsahu podle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na služby - předmětem poptávkového řízení jsou služby související s přípravou podkladů, zpracováním žádosti o dotaci, vyhodnocením potenciálu produkce odpadů, přípravou zadávací dokumentace, provedením zadávacího řízení a další administrací projektu (včetně dotačního řízení - ZVA a monitorovacích zpráv); Zápis z Valného shromáždění Mikroregionu Kosteletko ze dne 2. 2. 2022 - vyhodnocení dvou předložených nabídek a schválení nabídky od Odpadová poradenská s. r. o., IČ 03709817 s cenou 425 000 Kč bez DPH; Smlouva o dílo na projekt: "Systém sběru odpadů Mikroregion Kosteletko" včetně studie potenciálu produkce odpadů ze dne 27. 9. 2022; Zápis z Valného shromáždění Mikroregionu Kosteletko ze dne 27. 9. 2022 (schválení uzavření smlouvy o dílo); Faktura - daňový doklad č. 22147 ze dne 21. 9. 2022 (za vyhotovení Studie potenciálu produkce odpadů); vnitřní účetní doklad číslo: 4005 ze dne 1. 10. 2022 (předpis došlé faktury); elektronický výpis z KB, a.s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022 s datem úhrady dne 19. 10. 2022 (úhrada došlé faktury); vnitřní účetní doklad číslo: 5025 ze dne 19. 10. 2022 (zaúčtování úhrady došlé faktury)

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

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

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ladislav Hynek, předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosteletsko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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 Kosteletsko za rok 2022 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor

Ing. Aleš Lichnovský  
pracovní poměr ukončen

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 1. 6. 2023

## **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 Kosteletsko byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 29. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosteletsko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 29. 5. 2023.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kosteletsko  
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly