

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57452/2020/OK/7227

Č.j.: KUOK 33847/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litovelsko za rok 2020

IČ 71207058

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 3. 2021.

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 Litovelsko za rok 2020 dne 16. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 3. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:** Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 24. 3. 2021 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:** Viktor Kohout - předseda  
Alena Kučerová - 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 Litovelsko za rok 2020

- 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. 2020 (§ 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 % |
| 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.

## **A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litovelsko za rok 2020

- **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 Litovelsko za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2020**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litovelsko za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Rozpočtová opatření: Valná hromada Mikroregionu Litovelsko dne 3. 12. 2019 pověřuje Radu Mikroregionu Litovelsko k provádění rozpočtových změn vztahujících se k nedaňovým příjmům a dále k přesunům mezi položkami schváleného rozpočtu, který neovlivní změnu celkových příjmů a výdajů. O provedených změnách bude valná hromada vždy na nejbližším zasedání informována.
- Rozpočtová opatření: Valná hromada Mikroregionu Litovelsko dne 10. 12. 2020 pověřuje Radu Mikroregionu Litovelsko k provádění rozpočtových změn vztahujících se k nedaňovým příjmům a dále k přesunům mezi položkami schváleného rozpočtu, který neovlivní změnu celkových příjmů a výdajů. O provedených změnách bude valná hromada vždy na nejbližším zasedání informována.
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2020 schválený valnou hromadou dne 3. 12. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.litovelsko.eu/cs/hospodareni/rozpocet> 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 6. 11. 2020, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 4 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 12. 2019
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2021 schválený valnou hromadou dne 10. 12. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.litovelsko.eu/cs/hospodareni/rozpocet> 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 11. 11. 2020, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 3 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 14. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2020 - 2023 schválený valnou hromadou dne 3. 12. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.litovelsko.eu/cs/hospodareni/rozpocet> 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 6. 11. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 12. 2019
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2019 schválený valnou hromadou dne 27. 5. 2020, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.litovelsko.eu/cs/hospodareni/rozpocet> a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh dokumentu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 6. 5. 2020, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 4 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 6. 2020

## **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: Kontrola zůstatků základních běžných účtů vedených u České spořitelny, a. s., a České národní banky k 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpisy: Výpis z účtu číslo 010 vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2020 - 31. 10. 2020 a Výpis z účtu České národní banky ze dne 30. 10. 2020 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet k 31. 10. 2020
- Hlavní kniha: Kniha účetnictví k období 10/2020
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace včetně harmonogramu a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku Mikroregionu Litovelsko za rok 2020 - schválený předsedou Mikroregionu Litovelsko dne 2. 11. 2020; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2020 ze dne 10. 12. 2020; Inventarizační zpráva o provedení inventarizace ze dne 26. 1. 2021; Inventurní soupisy ze dne 20. 1. 2020. Inventurní soupisy účtů 028, 088, 231, 374, 388 a 915 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurních soupisech byly porovnány s účetním stavem v "Hlavní knize účetnictví a Rozvaze" k 31. 12. 2020.
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2020
- Pokladní doklady: č. 1 - 10 za období 1-10/2020 včetně zaúčtování jednotlivých případů
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 10/2020
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2020
- Účetnictví ostatní: Usnesení valné hromady Mikroregionu Litovelsko, dobrovolného svazku obcí dne 27. 5. 2020 - schválení Účetní závěrky Mikroregionu Litovelsko, dobrovolného svazku obcí sestavené k datu 31. 12. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27. 5. 2020 odeslán do CSÚIS dne 8. 7. 2020; Přeúčtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 29 ze dne 29. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2020

## **zakládání organizace**

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva DSO Mikroregion Litovelsko ze dne 21. 10. 2003
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Mikroregionu Litovelsko ze dne 21. 10. 2003 včetně dodatků ze dne 21. 12. 2004 a 3. 1. 2014

## **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: uzavřena s Obcí Oskava (obdarovaná) na částku 50 000 Kč dne 8. 7. 2020. Finanční dar je účelově určený na výdaje spojené s likvidací následků povodně ze dne 7. 6. 2020; Uzavření smlouvy schváleno na Valné hromadě Mikroregionu Litovelsko usnesením č. 5/2020, bod. č. 2, dne 29. 6. 2020. Výdaje

upravené rozpočtovým opatřením č. 2/2020 schválené na Valné hromadě Mikroregionu Litovelsko dne 29. 6. 2020 a následně zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.litovelsko.eu/cs/hospodareni/rozpocet> dne 8. 7. 2020. Platba - bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 7 za období 1. 7. - 31. 7. 2020, zaúčtovaná dokladem č. 37 dne 9. 7. 2020

- Darovací smlouvy: uzavřena s Obcí Šumvald (obdarovaná) na částku 50 000 Kč dne 8. 7. 2020. Finanční dar je účelově určený na výdaje spojené s likvidací následků povodně ze dne 7. 6. 2020; Uzavření smlouvy schváleno na Valné hromadě Mikroregionu Litovelsko usnesením č. 5/2020, bod. č. 2, dne 29. 6. 2020. Výdaje upravené rozpočtovým opatřením č. 2/2020 schválené na Valné hromadě Mikroregionu Litovelsko dne 29. 6. 2020 a následně zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.litovelsko.eu/cs/hospodareni/rozpocet> dne 8. 7. 2020. Platba - bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 7 za období 1. 7. - 31. 7. 2020, zaúčtovaná dokladem č. 37 dne 9. 7. 2020

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Rada Mikroregionu Litovelsko č. 8/2020 ze dne 10. 12. 2020
- Rada Mikroregionu Litovelsko č. 5/2020 ze dne 18. 2. 2020, č. 6/2020 ze dne 27. 5. 2020, č. 7/2020 ze dne 3. 11. 2020
- Zápis z jednání kontrolního výboru Mikroregionu Litovelsko č. 4/2020 ze dne 2. 9. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Valná hromada Mikroregionu Litovelsko č. 4/2020 ze dne 27. 5. 2020, č. 5/2020 ze dne 29. 6. 2020
- Zápis z jednání kontrolního výboru Mikroregionu Litovelsko č. 5/2020 ze dne 26. 1. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Valná hromada Mikroregionu Litovelsko č. 6/2020 ze dne 10. 12. 2020

#### **ostatní**

##### **Akce: "Poznáváme a vzděláváme se":**

- Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na akci "Poznáváme a vzděláváme se". Výzva k podání nabídky ze dne 11. 8. 2020. Protokol z jednání hodnotící komise (otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek) ze dne 25. 8. 2020; Zápis z výběru dodavatele na zhotovení zakázky ze dne 25. 8. 2020, Oznamení o výběru dodavatele ze dne 31. 8. 2020;

- Smlouva o dílo č 2020-0-036 uzavřená se zhotovitelem Machovský s. r. o., IČ 28619633 dne 4. 9. 2020. Smlouva zveřejněna v registru smluv 21. 9. 2020. (Zveřejněno Městem Litovel).

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační č. 117D8210K5810 vydané Ministerstvem pro místní rozvoj ČR ze dne 1. 12. 2020 - dotace ve výši 200 000 Kč na akci (projekt) "Poznáváme a vzděláváme se"; (Typ financování Ex ante); Rozhodnutí o poskytnutí dotace - změna, identifikační č. 117D8210K5810 ze dne 31. 12. 2020;

- Předpis 1. dodavatelské faktury zaúčtován dokladem č. 55 dne 21. 10. 2020; úhrada - bankovní výpis ČS, a. s. zaúčtována dokladem č. 66 dne 16. 11. 2020. Předpis 2. dodavatelské faktury zaúčtován dokladem č. 67 dne 26. 11. 2020; úhrada - bankovní výpis ČS, a. s. zaúčtována dokladem č. 68 dne 16. 12. 2020. Přijetí a čerpání dotace upraveno rozpočtovým opatřením č. 4/2020 - schválené valnou hromadou dne 10. 12. 2020 a následně zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.litovelsko.eu/cs/hospodareni/rozpocet> dne 14. 12. 2020

- Příjem dotace - bankovní výpis ČNB č. 12 zaúčtovaný dokladem č. 67 dne 16. 12. 2020; Proúčtování dotace dokladem č. 67 dne 16. 12. 2020.

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

- 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.

Viktor Kohout, předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litovelsko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litovelsko za rok 2020 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 25. 3. 2021

## **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 Litovelsko byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 24. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litovelsko byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 24. 3. 2021.

#### Rozdělovník:

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