

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/33266/OK/2020/9019

Č.j.: KUOK 1435/2021

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 DSO Hanácký venkov za rok 2020

IČ 05010632

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 10. 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 DSO Hanácký venkov za rok 2020 dne 14. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 3. 2021.

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

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 10. 3. 2021 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

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:** Ing. Bronislava Augustinová - předsedkyně  
Pavλίna Rösslerová - 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 DSO Hanácký venkov 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	9,00 %
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 DSO Hanácký venkov 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 DSO Hanácký venkov za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

**rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v době od 13. 11. 2020 do 8. 12. 2020, na úředních deskách 28 členských obcí svazku obcí i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 13. 11. 2020 do 8. 12. 2020; oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce bylo zasláno členským obcím svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 (schváleno představenstvem DSO dne 11. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 11. 5. 2020); č. 2/2020 (schváleno představenstvem DSO dne 28. 7. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 7. 2020); oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce bylo zasláno členským obcím svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- Rozpočtová opatření: č. 3/2020 (schváleno představenstvem DSO dne 14. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 14. 10. 2020); č. 4/2020 (schváleno představenstvem DSO dne 7. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 7. 12. 2020); č. 5/2020 (schváleno představenstvem DSO dne 15. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 12. 2020); oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce bylo zasláno členským obcím svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2021 představenstvem DSO Hanácký venkov dne 7. 12. 2020; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 7. 12. 2020; oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce bylo zasláno členským obcím svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2017 - 2020; rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 3. 2017 a současně bylo zasláno členským obcím svazku obcí oznámení o zveřejnění na úředních deskách obcí s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2021 - 2024 schválený představenstvem DSO Hanácký venkov dne 2. 7. 2019 bez výhrad; návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách (i elektronických) členských obcí nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání představenstva (v období od 22. 3. do 15. 8. 2019); střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 7. 2019; oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce bylo zasláno členským obcím svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2019 schválený představenstvem DSO Hanácký venkov dne 11. 5. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách (i elektronických) členských obcí nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání představenstva (v období od 9. 3. do 15. 5. 2019); závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 12. 5. 2020; oznámení o zveřejnění dokumentů na úřední desce bylo zasláno členským obcím svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 7 - 8 za období 7 - 8/2020 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 - 008 za období 7 - 8/2020 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Faktura: vystavená č. 20-002-00030 - 20-002-00054 za období 3 - 8/2020 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 20-001-00001 - 20-001-00017 za období 1 - 8/2020 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2021; Plán inventur pro rok 2020 ze dne 9. 12. 2020; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů

inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2020 v DSO Hanácký venkov ze dne 9. 12. 2020; Inventurní soupisy syntetických účtů 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 378 - Ostatní krátkodobé závazky, 389 - Dohadné účty pasivní, 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery k 31. 12. 2020

- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Pokladní doklad: Výdajový č. 20-700-00022 - 20-700-00024 za období 7 - 8/2020
- Pokladní kniha (deník): vedený na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO Hanácký venkov k rozvahovému dni 31. 12. 2019 schválená představenstvem DSO Hanácký venkov dne 11. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020

#### **smlouvy a dohody**

- Dohody o provedení práce: ze dne 1. 1. 2020 na zpracování účetnictví a vedení mzdové agendy DSO Hanácký venkov

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z kontroly účetnictví DSO Hanácký venkov provedené dozorčí radou DSO Hanácký venkov dne 16. 12. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Představenstva DSO Hanácký venkov ze dne 27. 2. a 28. 7. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze setkání starostů ze dne 16. 6. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Rozhodnutí Představenstva DSO Hanácký venkov metodou PER Rollam ze dne 14. 10., 7. 12. a 15. 12. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze setkání starostů ze dne 26. - 29. října 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Rozhodnutí Představenstva DSO Hanácký venkov metodou PER Rollam ze dne 11. 5. 2020

#### **ostatní**

- AKCE "Masarykova síň na zámku v Doloplazech": Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 12. 2020 ve výši 35 000 Kč uzavřená mezi poskytovatelem Olomoucký kraj a příjemcem DSO Hanácký venkov, předmětem smlouvy je neinvestiční dotace na částečnou úhradu výdajů na akci "Masarykova síň na zámku v Doloplazech"; Rozpočtové opatření vystavené Olomouckým krajem ze dne 16. 12. 2020 na účelovou

neinvestiční dotaci ve výši 35 000 Kč; Rozpočtové opatření č. 5/2020 schválené představenstvem DSO Hanácký venkov dne 15. 12. 2020 (navýšení příjmů); bankovní výpis z běžného účtu vedený u ČS a. s. ze dne 31. 12. 2020 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu č. 12, doklad č. 20-800-00174 ze dne 17. 12. 2020 (zaúčtování příjmu a výnosu z transferu); faktura č. 2020037 ze dne 10. 12. 2020 vystavená dodavatelem Svatopluk Tesárek-Dřevovýroba ve výši 43 923 Kč na výrobu a montáž vybavení dlouhodobé expozice "Masarykova síň na zámku v Doloplazech" účetní doklad č. 20-001-00023 ze dne 10. 12. 2020 (zaúčtování předpisu, přípravy platby); Rozpočtové opatření č. 5/2020 schválené představenstvem DSO Hanácký venkov dne 15. 12. 2020 (navýšení § 3900, pol. 5137 o 38 500 Kč); bankovní výpis z běžného účtu vedený u ČS a. s. č. 12 ze dne 15. 12. 2020 (odeslání platby); účetní doklad č. 20-003-00025 ze dne 31. 12. 2020 (zařazení DDHM na majetkový účet)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov:

- 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,
- 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.

Ing. Bronislava Augustinová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## **D. Upozornění**

### **1. Postup účtování transferů**

Kontrolou zaúčtování přijatého transferu s povinností vypořádání od Olomouckého kraje na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 35 000 Kč bylo zjištěno, že svazek obcí nedodržel postupy účtování stanovené ČUS č. 703 – Transfery tím, že o transferu s povinností finančního vypořádání neúčtoval prostřednictvím účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Příjemce transferu DSO Hanácký venkov zaúčtoval příjem dotace na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. K 31. 12. 2020 tak nebyla v rozvaze vykázána hodnota přijatého transferu na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a na účtu 388 – Dohadné účty aktivní.

Upozorňujeme na dodržování Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to na bod 5.3.1 kde se stanoví, že vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy podle bodu 3.4 na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a na bod 5.3.4. kde se stanoví, že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

Jedná se o ojedinělé pochybení, které nemělo vliv na výsledek hospodaření a bylo projednáno s odpovědnou osobou, účetní DSO.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov za rok 2020 vykonal:

Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 16. 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 DSO Hanácký venkov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla předsedkyně dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámena dne 10. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 15. 3. 2021.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí DSO Hanácký venkov
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly