

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/96494/2020/OK/7540

Č.j.: KUOK 33554/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Biotop Burk za rok 2020

IČ 09389733

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **výsledku přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 4. 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 Biotop Burk za rok 2020 dne 24. 3. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Přezkoumání hospodaření dne 13. 4. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková

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: Mgr. Eva Hasníková - předseda
Ing. Lenka Polová - účetní

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Biotop Burk 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 Svazek obcí Biotop Burk za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Dobrovolný svazek obcí Biotop Burk vznikl dne 5. 8. 2020.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Biotop Burk nebylo provedeno.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Biotop Burk za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku na rok 2021 zveřejněn před jeho projednáním představenstvem svazku na internetových stránkách členských obcí svazku a na úředních deskách členských obcí svazku v období od 11. 11. 2020 do 15. 12. 2020
- Návrh rozpočtu: svazku na rok 2020 zveřejněn před jeho projednáním představenstvem svazku na internetových stránkách členských obcí svazku a na úředních deskách členských obcí svazku v období od 21. 9. 2020 do 8. 10. 2020
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2021 představenstvem svazku dne 15. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku od 16. 12. 2020
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2020 představenstvem svazku dne 8. 10. 2020, zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku v období od 15. 10. 2020 do 15. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku sestavený na období 2022 - 2024 schválen představenstvem svazku dne 15. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku od 16. 12. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku a na úředních deskách členských obcí v období od 11. 11. 2020 do 15. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku sestavený na období 2021 - 2023 schválen představenstvem svazku dne 8. 10. 2020, zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku v období od 15. 10. 2020 do 15. 12. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku a na úředních deskách členských obcí od 21. 9. 2020 do 8. 10. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 2/2020 z běžného účtu vedeného u Fio banky, a. s. za období od 1. 12. 2020 do 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku základního běžného účtu DSO na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC vykázaný v Rozvaze ke dni 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 15. 12. 2020, Potvrzení o proškolení inventarizační komise ze dne 15. 12. 2020, Inventarizační zpráva inventarizační komise o provedení inventarizace veškerého majetku, pohledávek a závazků DSO Biotop Burk k 31. 12. 2020; inventurní soupisy k účtům: 231 - Základní běžný účet, 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci a 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi - kontrola inventarizace provedena odsouhlasením skutečného stavu zjištěného inventarizací dle inventarizační zprávy na účetní stavy vykázané v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 1. 7. 2020 - schválena zastupitelstvem města Velká Bystřice dne 9. 3. 2020 usnesením č. UZ/9/7/2020, zastupitelstvem obce Hlubočky dne 10. 6. 2020 usnesením č. UZ/11/13/2020 a zastupitelstvem obce Mrsklesy dne 11. 5. 2020 usnesením č. 4 z 11. zasedání zastupitelstva obce Mrsklesy
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Zápis do rejstříku svazků obcí se sídlem v Olomouckém kraji dne 5. 8. 2020 (zapsal Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor majetkový, právní a správních činností)
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Biotop Burk ze dne 1. 7. 2020 (schválené zastupitelstvem města Velká Bystřice dne 9. 3. 2020 usnesením č. UZ/9/7/2020, zastupitelstvem obce Hlubočky dne 10. 6. 2020 usnesením č. UZ/11/13/2020 a zastupitelstvem obce Mrsklesy dne 11. 5. 2020 usnesením č. 4 z 11. zasedání zastupitelstva obce Mrsklesy) s platností a účinností od 5. 8. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice DSO Biotop Burk o finanční kontrole schválená představenstvem svazku dne 8. 10. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z 1. schůze představenstva DSO ze dne 29. 7. 2020, ze 2. schůze dne 27. 8. 2020, ze 3. schůze dne 15. 9. 2020, ze 4. schůze dne 8. 10. 2020, z 5. schůze dne 11. 11. 2020 a ze 6. schůze dne 15. 12. 2020

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Biotop Burk:

- 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 ručitelského 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.

Mgr. Eva Hasníková, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Biotop Burk, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Biotop Burk za rok 2020
vykonal:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 15. 4. 2021

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 Biotop Burk byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 13. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Biotop Burk byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 13. 4. 2021.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Biotop Burk
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly