

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/54478/2022/OK/7946

Č.j.: KUOK 1891/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Bystřička za rok 2022

IČ 70947040

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 11. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 4. 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 Sdružení obcí mikroregionu Bystřička za rok 2022 dne 1. 11. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 4. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Městský úřad Velká Bystřice – sídlo Sdružení obcí mikroregionu Bystřička

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 26. 4. 2023 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:**

Ing. Marek Pazdera - předseda  
Dana Bielešzová - 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 Sdružení obcí mikroregionu Bystřička za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu.

### 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### 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 Sdružení obcí mikroregionu Bystřička za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**



**1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- 1.1. Valné shromáždění dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Bystřička schválilo dne 21. 12. 2021 rozpočet svazku obcí na rok 2022 jako schodkový. V období od ledna do prosince 2022 valné shromáždění svazku obcí schválilo a svazek obcí provedl a zaúčtoval 12 rozpočtových opatření. Hospodaření svazku obcí skončilo k datu 31. 12. 2022 saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši -1 183 606,14 Kč, tj. schodkem. Na krytí tohoto schodku svazek obcí použil krátkodobé přijaté půjčené prostředky (půjčky od 2 členských obcí) ve výši 118 000 Kč a finanční prostředky z minulých let (položka 8115). Stav na bankovních účtech svazku obcí k datu 31. 12. 2022 vykázán ve výši 98 816,37 Kč.

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k datu 31. 12. 2022 a 12 schválených a provedených rozpočtových opatření bylo zjištěno, že správce rozpočtu nedostatečně použil rozpočtovou položku 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech.

Důsledkem nedostatečného provádění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací došlo k překročení položky (uvedeno v Kč):

Položka	Rozpočet po změnách	Výsledek od začátku roku	Rozdíl
8115	1 070 000,-	1 105 606,14	35 606,14

(Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech)

Kontrolou úpravy rozpočtu související s čerpáním krátkodobých půjček a zapojením přebytků minulých let do rozpočtu bylo zjištěno, že v rozpočtovém opatření č. 12, které valné shromáždění svazku obcí schválilo dne 13. 12. 2022, byla chybně použita rozpočtová skladba. Místo položky 8115 - Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech obec upravila výdaj na § 6409 - Ostatní činnosti jinde nezařazené, položka 5909 - Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené (jako rezervu výdajů). V rozpočtu po změnách tato položka k datu 31. 12. 2022 vykazuje stav 149 690,75 Kč a Výsledek od počátku roku je ve výši 0,00 Kč.

**Nedodrženo ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.**

**Nedodrženo ustanovení § 13 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů kde se stanoví, že schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.**

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k datu 31. 12. 2022,

Rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválená valným shromážděním dne 17. 5. 2022,

Rozpočtová opatření č. 3 až 5 schválená valným shromážděním dne 29. 6. 2022,



- Rozpočtové opatření č. 6 schválené valným shromážděním dne 8. 9. 2022,  
Rozpočtové opatření č. 7 schválené valným shromážděním dne 10. 11. 2022,  
Rozpočtová opatření č. 8 až 12 schválená valným shromážděním dne 13. 12. 2022

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Bystřička za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Bystřička nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Bystřička za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Rozpočtová opatření: č. 1 - 12 řádně schválena valným shromážděním a zveřejněna v zákonné lhůtě, tj. do 30 dní na internetových stránkách svazku obcí
- Schválený rozpočet: Sdružení obcí mikroregionu Bystřička na rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 28. 12. 2022; Usnesení Valného shromáždění sdružení obcí mikroregionu Bystřička ze dne 13. 12. 2022 - schválení rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Bystřička na rok 2023; Návrh rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Bystřička na rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 20. 11. 2022 do 31. 12. 2022 - současně dne 20. 11. 2022 zaslána členským obcím informace ke zveřejnění na jejich úředních deskách
- Schválený rozpočet: Sdružení obcí mikroregionu Bystřička na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 3. 1. 2022; Usnesení Valného shromáždění sdružení obcí mikroregionu Bystřička ze dne 21. 12. 2021 - schválení rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Bystřička na rok 2022; Návrh rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Bystřička na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 29. 11. 2021 do 3. 1. 2022 - současně dne 18. 11. 2021 zaslána členským obcím informace ke zveřejnění na jejich úředních deskách
- Střednědobý výhled rozpočtu: Sdružení obcí mikroregionu Bystřička na roky 2024 - 2025 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 28. 12. 2022; Usnesení Valného shromáždění sdružení obcí mikroregionu Bystřička ze dne 13. 12. 2022 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Bystřička na roky 2024 - 2025; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Bystřička na roky 2024 - 2025 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 20. 11. 2022 do 31. 12. 2022 - současně dne 20. 11. 2022 zaslána členským obcím informace ke zveřejnění na jejich úředních deskách
- Střednědobý výhled rozpočtu: Sdružení obcí mikroregionu Bystřička na roky 2023 - 2025 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 3. 1. 2022; Usnesení Valného shromáždění sdružení obcí mikroregionu Bystřička ze dne 21. 12. 2021 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Bystřička na roky 2023 - 2025; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Bystřička na roky 2023 - 2025 zveřejněný na internetových stránkách



svazku obcí od 29. 11. 2021 do 3. 1. 2022 - současně dne 18. 11. 2021 zaslána členským obcím informace ke zveřejnění na jejich úředních deskách

- Závěrečný účet: Sdružení obcí mikroregionu Bystřička za rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 30. 6. 2022; Usnesení Valného shromáždění sdružení obcí mikroregionu Bystřička ze dne 29. 6. 2022 - schválení závěrečného účtu Sdružení obcí mikroregionu Bystřička za rok 2021; Návrh závěrečného účtu Sdružení obcí mikroregionu Bystřička za rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 6. 6. 2022 do 30. 11. 2022 - současně dne 6. 6. 2022 zaslána členským obcím informace ke zveřejnění na jejich úředních deskách

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 010 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., a č. 20 k běžnému účtu vedenému u České národní banky - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k 31. 10. 2022
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., a č. 25 k běžnému účtu vedenému u České národní banky - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU, AU) k datu 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU, AU) k datu 31. 10. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2022 včetně jmenování a proškolení členů inventarizační komise a přílohy č. 1 - Přehled majetku a závazků podléhajících inventarizaci ze dne 13. 12. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 27. 1. 2023, inventurní soupisy k účtům - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní účetní knize a rozvaze sestavené k 31. 12. 2022
- Pokladní doklad: za období 12/2022 - výdajový pokladní doklad č. 9 ze dne 29. 12. 2022 - odvod pokladní hotovosti do banky
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 10/2022, č. dokladu 2022/01 - 2022/06 - kontrola zůstatku účtu 261 - Pokladna k 31. 10. 2022
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 10. 2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Sdružení obcí mikroregionu Bystřička sestavená k 31. 12. 2021 - schválená valným shromážděním sdružení obcí dne 29. 6. 2022; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29. 6. 2022 zasláný do CSÚIS dne 30. 6. 2022; Přeúčtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 922009 ze dne 29. 6. 2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 31. 10. 2022
- Účetnictví ostatní: sestava Výpis zápisů zaúčtovaných na účtu 672 za období 2022
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2022



## **zakládání organizace**

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy svazku obcí "Sdružení obcí mikroregionu Bystřička" ze dne 8. 8. 2017
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva "Sdružení obcí mikroregionu Bystřička" ze dne 15. 6. 2000; Dodatek č. 1 ze dne 13. 3. 2008; Dodatek č. 2 ze dne 8. 8. 2017

## **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na příjem finančního daru ve výši 15 000 Kč uzavřená dne 15. 3. 2022 s fyzickou osobou; Příjem finančního daru - účetní doklad č. 100310 ze dne 21. 3. 2022 včetně bankovního výpisu č. 3 k účtu u České spořitelny, a. s., za období od 1. 3. 2022 do 31. 3. 2022
- Dohody o provedení práce: Dohody o provedení práce uzavřené dne 1. 6. 2022 s pěti fyzickými osobami za účelem vykonávání práce realizátora projektu a manažera projektu "Kultura a tradice spojující" v rámci programu Interreg V-A Česká republika-Polsko a fondu mikroprojektů Euroregionu Praděd v období od 1. 6. 2022 do 30. 11. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: : akce „Kompostéry pro občany mikroregionu Bystřička – II.etapa“ – dokontrolování písemnosti z předchozího roku:  
Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) z programu Ministerstva životního prostředí "11531 - Operační program životního prostředí 2014 -2020" ze dne 21. 9. 2021 k dotaci v maximální výši 3 389 318,90 Kč, termín dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 1. 3. 2022;  
- Závěrečná zpráva o realizaci projektu „Kompostéry pro občany mikroregionu Bystřička – II.etapa“ včetně zjednodušené žádosti o platbu ze dne 31. 3. 2022; Příjem dotace ve výši 725 092,50 Kč - bankovní výpis č. 4 k účtu vedenému u ČNB dne 11. 3. 2023 - doklad č. 400401 ze dne 11. 3. 2022; Zúčtování dohady dokladem č. 922001 dne 28. 2. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 11. 11. 2022 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Sdružením obcí mikroregionu Bystřička (příjemce) na částečnou úhradu výdajů na akci "Den regionu Bystřička a veřejná poznávací cyklojízda 2022"; Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 23. 11. 2022 ve výši 85 000 Kč; Příjem dotace - bankovní výpis č. 11 z běžného účtu u České spořitelny, a. s., ze dne 24. 11. 2022 (pol. 4122, ÚZ 555), zaúčtovaný dokladem č. 101112 dne 24. 11. 2022; Předpis dodavatelské faktury na částku 170 000 Kč zaúčtován dokladem č. 622038 dne 12. 9. 2022, úhrada - bankovní výpis č. 009 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. ze dne 18. 9. 2022, zaúčtovaná dokladem č. 100912 dne 16. 9. 2022; Výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2022; Proučtování dotace do výnosů dokladem č. 922021 dne 31. 10. 2022;  
Závěrečná zpráva včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 13. 12. 2022
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o zápůjčce uzavřena mezi obcí Přáslavice ("zápůjčitel") a Sdružením obcí mikroregionu Bystřička ("vydlužitel") na částku 90 000 Kč dne 30. 11. 2022; (uzavření smlouvy za účelem opravy cyklistické odpočívky v katastru obce Přáslavice); uzavření smlouvy schváleno Valným shromážděním dne 10. 11. 2022; Rozpočtové opatření č. 7 k úpravě výdajů schválené valným shromážděním DSO dne 10. 11. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí od 29. 11. 2022; Příjem finančních prostředků - bankovní výpis č. 012 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 9. 12. 2022 zaúčtovaný dokladem č. 101202 dne 9. 12. 2022;



Vratka finančních prostředků - bankovní výpis č. 004 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 5. 4. 2023; Příjem je součástí schváleného rozpočtu na rok 2023

- Smlouvy o výpůjčce: movité věci uzavřena mezi Sdružením obcí mikroregionu Bystřička (půjčitel) a obcí Bystrovany (vypůjčitel) dne 30. 6. 2022 - uzavření smlouvy s vypůjčitelem bylo projednáno na valném shromáždění dne 29. 6. 2022 a schváleno usnesením č. 6b

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z Valného shromáždění Sdružení obcí mikroregionu Bystřička ze dne 8. 2. 2022, 15. 3. 2022, 12. 4. 2022, 17. 5. 2022, 29. 6. 2022, 2. 8. 2022, 8. 9. 2022, 10. 11. 2022 a 13. 12. 2022
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z kontroly kontrolního výboru SO MR Bystřička ze dne 7. 2. 2023

#### **ostatní**

- **akce: "Kultura tradice spojují"**

Veřejná zakázka malého rozsahu podle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na služby - Předmětem výběrového (poptávkového) řízení je zajištění cestovních služeb v rámci společných setkání na akcích s folklórní tematikou na území českého a polského přeshraničního území včetně workshopu v polském přeshraničním území; Usnesení z Valného shromáždění Sdružení obcí mikroregionu Bystřička ze dne 17. 5. 2022 - valné shromáždění schvaluje financování projektu "Kultura a tradice spojují" v rámci programu Interreg V-A Česká republika-Polsko a fondu mikroprojektů Euroregionu Praděd, schvaluje předpokládanou vyčleněnou částku na financování projektu ve výši 600 000 Kč a pověřuje předsedu realizací výběrového řízení včetně vyhodnocení a uzavření smlouvy o dílo; Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace do poptávkového řízení (průzkumu trhu) ze dne 30. 6. 2022 - oslovení zasláno emailem dne 30. 6. 2022 čtyřem uchazečům; Protokol o provedeném poptávkovém řízení ze dne 19. 7. 2022; Smlouva o dílo uzavřená dne 25. 7. 2022 s Machovský, s. r. o., IČ 28619633 (svazek obcí jako "objednatel") a cenou díla ve výši 260 395 Kč bez DPH; Rozpočtové opatření č. 4 k úpravě výdajů akce schválené valným shromážděním DSO dne 29. 6. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí od 30. 6. 2022; Předpis a úhrada faktur - přijatá faktura č. 20220434 ze dne 22. 9. 2022 ve výši 87 820,00 Kč bez DPH, účetní doklad k předpisu č. 622040 ze dne 22. 9. 2022, účetní doklad k úhradě č. 401801 ze dne 27. 9. 2022, přijatá faktura č. 20220517 ze dne 15. 11. 2022 ve výši 172 575,00 Kč bez DPH, výpis č. 22 k účtu u České národní banky ze dne 24. 11. 2022, účetní doklad č. 302201 ze dne 24. 11. 2022

- Smlouva č. CZ.11.4.120/0.0/0.0/16\_009/0003192 o financování mikroprojektu typu C v rámci fondu mikroprojektů Euroregionu Praděd, Programu Interreg V-A Česká republika - Polsko uzavřená dne 24. 6. 2022 s Euroregionem Praděd, IČ 69594074 (svazek obcí jako "konečný uživatel a konečný partner") za účelem přijetí dotace v maximální výši 20 000 EUR; Dohody o provedení práce uzavřené dne 1. 6. 2022 s pěti fyzickými osobami za účelem vykonávání práce realizátora projektu a manažera projektu v období od 1. 6. 2022 do 30. 11. 2022;

- Žádost o proplacení dotace zaslána poskytovateli dotace dne 28. 12. 2022. K datu 31. 12. 2022 dotace poskytovatel dotaci nezaslal. Evidováno na inventurním soupisu účtu 388 - Dohadné účty aktivní



V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Bystřička:

- 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,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Marek Pazdera, předseda dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Bystřička, 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	B
§ 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 právníckými 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 právníckých 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 Bystřička za rok 2022 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský – t. č. nepřítomen

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 26. 4. 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 námítky 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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,

- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Bystřička byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 26. 4. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Bystřička obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 26. 4. 2023.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí mikroregionu Bystřička

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly