

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57682/2022/OK/7710

Č.j.: KUOK 4841/2023

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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2022**

**IČ 70952213**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2022 dne 17. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 5. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Úřad městyse Dřevohostice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 18. 5. 2023 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, 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:** Ivo Pitner - předseda  
Bc. Tomáš Volek - místopředseda  
Soňa Hošáková - 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka 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	0,25 %
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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2023 zveřejněn na úřední desce mikroregionu Moštěnka, na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce a na úředních deskách členských obcí a internetových stránkách členských obcí - elektronických úředních deskách obcí od 23. 11. 2022 do 15. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: Valná hromada svazku DSO mikroregionu Moštěnka dne 15. 12. 2022 schválila pravomoc předsedy DSO mikroregionu Moštěnka schvalovat rozpočtová opatření
- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2022 zveřejněn na úřední desce mikroregionu Moštěnka a na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce od 23. 11. 2021 do 21. 12. 2021, schválen Valnou hromadou dne 20. 12. 2021, schválený rozpočet DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce od 21. 12. 2021
- Schválený rozpočet: DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2023 schválen Valnou hromadou dne 14. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce od 15. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: DSO mikroregionu Moštěnka na roky 2022 - 2025 zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka od 18. 2. 2021, schválen radou mikroregionu Moštěnka dne 18. 2. 2021, návrh Střednědobého výhledu rozpočtu DSO mikroregionu Moštěnka na roky 2022 - 2025 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí DSO mikroregionu Moštěnka a na internetových stránkách členských obcí - elektronických úředních deskách a na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka od 6. 1. 2021 do 18. 2. 2021
- Závěrečný účet: DSO mikroregionu Moštěnka za rok 2021 schválený Valnou hromadou mikroregionu Moštěnka dne 7. 6. 2022 bez výhrad, návrh zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí DSO mikroregionu Moštěnka a na internetových stránkách členských obcí - elektronických úředních deskách a na internetových stránkách mikroregionu Moštěnka - elektronické úřední desce mikroregionu od 16. 5. 2022 do 8. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu Moštěnka - elektronické úřední desce mikroregionu dne 8. 6. 2022

## **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 12 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 12/2022 a č. 16 z běžného bankovního účtu vedeného u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 7 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 7/2022 a č. 9 z běžného bankovního účtu vedeného u České národní banky ze dne 29. 7. 2022 včetně kontroly účetních dokladů č. 3008 a 3009 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 7. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice DSO mikroregionu Moštěnka k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 10. 2018, Plán inventur pro rok 2022 včetně přílohy ze dne 14. 12. 2022, Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 14. 12. 2022, Prezenční listina školení členů mikroregionu Moštěnka k provádění inventur za rok 2022 ze dne 14. 12. 2022, Inventurní soupisy účtů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2022 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2022, Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 27. 1. 2023
- Pokladní doklady: za období 7/2022, č. 2017 - 2023
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2022 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 7. 2022
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2022 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO sestavená ke dni 31. 12. 2021, schválená kontrolní komisí dobrovolného svazku obcí dne 7. 6. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 ze dne 7. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k datu 31. 7. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022

## **zakládané organizace**

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka ze dne 28. 12. 2001, Dodatek č. 1 - Přistoupení obce Bezuchov do DSO mikroregionu Moštěnka ze dne 17. 7. 2002, Dodatek č. 2 - Přistoupení obce Podolí do DSO mikroregionu Moštěnka ze dne 8. 3. 2007
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy "DSO mikroregionu Moštěnka" účinné dnem schválení valnou hromadou svazku obcí dne 8. 12. 2014

## **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.3/047/001574 ze dne 18. 5. 2021 od České republiky - Ministerstva práce a sociálních věcí (poskytovatel) pro dobrovolný svazek obcí Mikroregionu Moštěnka (příjemce), přijaté finanční prostředky zařazené v příjmové části schváleného rozpočtu pro rok 2022 na pol. 4116, Vyúčtování zálohy a žádost o zálohu ze dne 3. 3. 2022, bankovní výpis č. 3 z běžného bankovního účtu vedeného u České národní banky ze dne 8. 3. 2022 - částečný příjem dotace, účetní doklad č. 3003 ze dne 8. 3. 2022 - zaúčtování částečného příjmu dotace, Vyúčtování zálohy a žádost o zálohu ze dne 10. 8. 2022, bankovní výpis č. 10 z běžného bankovního účtu vedeného u České národní banky ze dne 15. 8. 2022 - částečný příjem dotace, účetní doklad č. 3010 ze dne 15. 8. 2022 - zaúčtování částečného příjmu dotace

Kontrola plnění podmínek výše uvedeného Rozhodnutí o poskytnutí dotace přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.

## **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění a dle vyhlášky 416/2004 Sb. v platném znění ze dne 27. 1. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané ze dne 14. 12. 2022
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění a dle vyhlášky 416/2004 Sb. v platném znění ze dne 28. 1. 2022
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 7. 6. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání zástupců Rady mikroregionu Moštěnka ze dne 28. 1. 2022, 22. 3. 2022, 11. 7. 2022

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka:

- 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.

Ivo Pitner, předseda dobrovolného svazku obcí a Bc. Tomáš Volek - místopředseda dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka, prohlašují, že poskytli 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2022 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 22. 5. 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou a místopředsedou dobrovolného svazku obcí dne 18. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a místopředseda dobrovolného svazku obcí dne 18. 5. 2023.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly