

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64028/2017/OK/7710

Č.j.: KUOK 34252/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2017,

IČ 70952213

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 10. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 4. 2018.

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 2017 dne 4. 10. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Úřad městyse Dřevohostice

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák
kontrolor: Ing. Marie Buřová

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
Zdeněk Dorazil - místopředseda
Soňa Hošáková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 11 - 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období listopad - prosinec 2017, včetně Opisu účetních dat, přijatých faktur a účetních dokladů souvisejících v období
- Bankovní výpis: č. 9 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období září 2017, včetně Opisu účetních dat, přijatých faktur a účetních dokladů souvisejících v období, na účtu veden základní běžný účet

- Bankovní výpis: č. 12 - 14 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období listopad - prosinec 2017 včetně Opisu účetních dat a účetních dokladů souvisejících v období
- Bankovní výpis: č. 1 - 10 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období leden - září 2017 včetně Opisu účetních dat a účetních dokladů souvisejících v období
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: sepsaná s účetní svazku obcí dne 26. 9. 2011
- Faktura: přijaté č. 8 - 19 za období 3 - 7/2017
- Hlavní kniha: za období 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 25. 11. 2015; Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 včetně jmenování inventarizační komise vydaný radou svazku dne 15. 11. 2017, Plán inventur pro rok 2017 ze dne 15. 11. 2017, Prezenční listina Školení členů mikroregionu Moštěnka k provádění inventur za rok 2017 ze dne 15. 11. 2017, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 15. 1. 2018, inventurní soupisy
- Kniha došlých faktur: vedena elektronicky
- Návrh rozpočtu: Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka na rok 2018, zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na valné hromadě
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Pokladní doklad: za období 8 - 9/2017, č. 2021 - 2030
- Pokladní doklad: za období 11 - 12/2017, č. 2038 - 2054
- Pokladní kniha (deník): za období 11 - 12/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 8 - 9/2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1 schváleno radou mikroregionu dne 23. 1. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 17. 3. 2017, č. 2/2017 schváleno radou mikroregionu dne 20. 4. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 20. 4. 2017, č. 3/2017 schváleno radou mikroregionu dne 11. 7. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 11. 7. 2017, č. 4/2017 schváleno valnou hromadou mikroregionu dne 12. 9. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 12. 8. 2017, č. 5/2017 schváleno radou mikroregionu dne 15. 11. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 16. 11. 2017, č. 6/2017 schváleno valnou hromadou mikroregionu dne 6. 12. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 6. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu na období 2017 - 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválen valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 8. 12. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený Valnou hromadou Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka dne 7. 12. 2017, zveřejněný dne 7. 12. 2017

- 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
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.2/063/0006570 ze dne 28. 8. 2017 vydané Ministerstvem práce a sociálních věcí, Odborem realizace programů ESF - sociální začleňování, Kontrola plnění podmínek a způsobilosti výdajů dle výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o platbu č. 2 za zúčtovací období 1. 10. 2016 - 31. 12. 2016 ze dne 12. 1. 2017, Žádost o platbu č. 3 za zúčtovací období 1. 1. 2017 - 31. 3. 2017 ze dne 10. 4. 2017, Žádost o platbu č. 4 za zúčtovací období 1. 4. 2017 - 30. 6. 2017 ze dne 11. 7. 2017, Žádost o platbu č. 5 za zúčtovací období 1. 7. 2017 - 30. 9. 2017 ze dne 11. 10. 2017 týkající se projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" ze dne 29. 7. 2016, Registrační číslo projektu: CZ.03.4.74/0.0/0.0/15_019/0003017, Kontrola plnění podmínek a způsobilosti výdajů dle výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Protokol o předání a převzetí majetku ze dne 31. 7. 2017 (DSO předávající)
- Smlouvy ostatní: Smlouva č. 9/2015 o správě svěřeného majetku uzavřená dne 20. 10. 2015 + Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 9/2015 ze dne 2. 12. 2015 + Dodatek č. 2 ke smlouvě č. 9/2015 ze dne 6. 6. 2017, Smlouva č. 1/2017 o správě svěřeného majetku uzavřená dne 6. 6. 2017
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy "DSO mikroregionu Moštěnka" účinné dnem schválení valnou hromadou svazku obcí dne 8. 12. 2014
- Účetní závěrka: Účetní závěrka DSO sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená kontrolní komisí dobrovolného svazku obcí dne 11. 5. 2017
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavené k datu 30. 6. 2017 a 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání zástupců Rady mikroregionu Moštěnka ze dne 23. 1. 2017, ze dne 20. 4. 2017, ze dne 11. 7. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z 6. Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 11. 5. 2017, Zápis ze 7. Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 12. 9. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání zástupců Rady mikroregionu Moštěnka ze dne 24. 10. 2017, ze dne 15. 11. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z 8. Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 6. 12. 2017
- Závěrečný účet: Valná hromada Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka na svém zasedání dne 11. 5. 2017 projednala závěrečný účet za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 a schválila celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2016 bez výhrad. Před projednáním byl návrh

Závěrečného účtu DSO mikroregionu Moštěnka zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na valné hromadě

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 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. 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 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- | | |
|--|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,01 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 6,54 % |

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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.

Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka, 6. 4. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Buďová

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(43)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

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.

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

My, níže podepsaní předseda a místopředseda dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka prohlašujeme, že nemáme k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudeme podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis 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 6. 4. 2018.

Ivo Pitner

.....


.....
podpis

Zdeněk Dorazil

.....


.....
podpis

**Dobrovolný svazek obcí
Mikroregionu Moštěnka**
Náměstí 74
751 14 DŘEVOHOSTICE
IČ: 709 52 213, DIČ:CZ70952213

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly