

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/43301/2018/OK/7710

Č.j.: KUOK 6188/2019

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 mikroregionu Moštěnka za rok 2018,

IČ 70952213

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 5. 2019.

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 mikroregionu Moštěnka za rok 2018 dne 22. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Úřad městyse Dřevostovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor: Ing. Marie Buďová

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
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 2018

- **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 mikroregionu Moštěnka za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2018 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách obcí
- Rozpočtová opatření: č. 2/2018 schváleno radou svazku obcí dne 24. 7. 2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 24. 7. 2018 - navýšení příjmů a výdajů - Komunitní plánování sociálních služeb, zapojení úvěru do rozpočtu svazku

obcí (Smlouva o úvěru č. 0431055409/LCD, uzavřená dne 3. 8 2018 s Českou spořitelnou)

- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený Valnou hromadou Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka dne 7. 12. 2017, zveřejněný dne 7. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválený Valnou hromadou Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka dne 12. 12. 2018, zveřejněný dne 12. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Rada mikroregionu Moštěnka na svém zasedání dne 27. 3. 2018 schválila Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2022. Před projednáním byl návrh Střednědobého výhledu rozpočtu 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, Schválený Střednědobý výhled rozpočtu účet zveřejněn dne 20. 4. 2018
- Závěrečný účet: Valná hromada Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka na svém zasedání dne 14. 5. 2018 schválila závěrečný účet DSO mikroregionu Moštěnka za rok 2017 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, Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 5. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 8 k účtu vedenému u Komerční banky a. s. za období srpen 2018 - kontrola částečné úhrady faktury č. 18010866
- Bankovní výpis: č. 001 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny a.s. ze dne 7. 8. 2018 - kontrola částečné úhrady faktury č. 18010866
- Bankovní výpis: č. 006 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. za období od 1. 11. - 29. 11. 2018, splátka úvěru do výše zůstatku dne 29. 11. 2018
- Bankovní výpis: č. 7 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 4. 7. 2018 - platba z Ministerstva práce a sociálních věcí - proplacení zálohy na výdaje EISF - Komunitní plánování sociálních služeb
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: sepsaná s účetní svazku obcí dne 26. 9. 2011
- Faktura: přijatá č. 18010868 ze dne 12. 7. 2018 - kterým se zaúčtuje předpis závazku za dodávku související s projektem na nákup textilních a biologicky rozložitých odpadů
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 6. 9. 2018, Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 včetně jmenování inventarizační komise vydaný radou svazku dne 21. 11. 2018, Plán inventur pro rok 2018 ze dne 21. 11. 2018, Prezenční listina Školení členů mikroregionu Moštěnka k provádění inventur za rok 2018 ze dne 2. 12. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 18. 1. 2019, inventurní soupisy
- Pokladní doklad: za období 7 - 8/2018, č. 2026 - 2032, Opis účetních dat
- Pokladní kniha (deník): za období 7 - 8/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

zakládání 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 (změna), identifikační číslo 115D314010286 Ministerstva životního prostředí ze dne 4. 10. 2018 na projekt "Předcházení vzniku textilních a biologicky rozložitelných odpadů v mikroregionu Moštěnka", bankovní výpis č. 13 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 11. 2018, na kterém je příjem dotace v souladu s rozhodnutím č. 115D314010286, účetní doklad č. 4015 ze dne 9. 11. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace v souladu s rozhodnutím č. 115D314010286, Kontrola plnění podmínek a způsobilosti výdajů dle výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o vzájemné spolupráci při realizaci 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, Dodatek č. 3 ke smlouvě o vzájemné spolupráci ze dne 20. 3. 2018, Opis účetních dokladů § 3900, pol. 2324, Kontrola plnění podmínek a způsobilosti výdajů dle výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli.
- 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, účetní doklad č. 4007 ze dne 4. 7. 2018 - zaúčtování platby z Ministerstva práce a sociálních věcí - proplacení zálohy na výdaje EISF - Komunitní plánování sociálních služeb, Zjednodušená žádost o platbu ze dne 1. 4. 2018, účetní doklad č. 4020 ze dne 27. 11. 2018 - zaúčtování platby z Ministerstva práce a sociálních věcí - proplacení zálohy na výdaje EISF - Komunitní plánování sociálních služeb, Zjednodušená žádost o platbu ze dne 21. 11. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 27. 4. 2018 (DSO Moštěnka kupující)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0431055409/LCD uzavřena dne 3. 8. 2018 s Českou spořitelnou, a.s. na financování projektu "Předcházení vzniku textilních a biologicky rozložitelných odpadů v MRM

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na realizaci projektu "Předcházení vzniku textilních a biologicky rozložitelných odpadů v mikroregionu Moštěnka", Oznámení o zahájení výběrového řízení ze dne 3. 4. 2018, Dodatečné informace k výzvě k podání nabídky k veřejné zakázce malého rozsahu ke dni 5. 11. 2015, Pověření komise k otevírání posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 4. 2018, Prohlášení o neexistenci zájmů ze dne 16. 4. 2018, Protokol

o otevírání obálek ze dne 16. 4. 2018, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 4. 2018, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 17. 4. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 2. 10. 2018, 11. 12. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání zástupců Rady DSO mikroregionu Moštěnka ze dne 6. 9. 2018, 21. 11. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání zástupců Rady DSO mikroregionu Moštěnka ze dne 1. 3. 2018, ze dne 27. 3. 2018, ze dne 24. 7. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit ze dne 1. 3. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Účetní závěrka DSO sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená kontrolní komisí dobrovolného svazku obcí dne 14. 5. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit ze dne 1. 3. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 14. 5. 2018

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 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,
- 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 2018

- **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 2017 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. 2018 (§ 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	5,45 %
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.

Olomouc 9. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Buďová

.....
kontrolor

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.

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 mikroregionu Moštěnka byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 9. 5. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly