

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/47985/2021/OK/7710

Č.j.: KUOK 37031/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2021**

**IČ 70952213**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 5. 2022.

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 2021 dne 26. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 5. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Úřad městyse Dřevohostice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12. 5. 2022 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  
Zdeněk Dorazil - 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 2021

- 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. 2021 (§ 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.

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 2021**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2021

- **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

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 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- 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 2021 schválený Valnou hromadou DSO mikroregionu Moštěnka dne 16. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu dne 17. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: DSO mikroregionu Moštěnka na roky 2019 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka od 27. 3. 2018, schválen radou mikroregionu Moštěnka dne 27. 3. 2018, návrh Střednědobého výhledu rozpočtu DSO mikroregionu Moštěnka na roky 2019 - 2022 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 9. 2. 2018 do 28. 3. 2018
- 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 2020 schválený Valnou hromadou mikroregionu Moštěnka dne 24. 6. 2021 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 7. 5. 2021 do 25. 6. 2021, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu Moštěnka - elektronické úřední desce mikroregionu dne 25. 6. 2021

## **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 12 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období prosinec 2021, č. 24 z běžného bankovního účtu vedeného u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 a č. 003 z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 12/2021 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 005 z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 9. 12. 2021 - ověření zůstatku účtu č. 281 – Krátkodobé úvěry ke dni 31. 12. 2021, účetní doklad č.v1332 ze dne 8. 12. 2021 - splacení úvěru ve výši 400 000 Kč
- Faktura: přijatá č. 210817 ze dne 1. 9. 2021, přijatá na základě smlouvy o dílo na akci "DSO mikroregionu Moštěnka - digitální povodňové plány obcí, účetní doklad č. 11063 ze dne 1. 9. 2021 - zaúčtování přijaté faktury č. 210817, bankovní výpis č. 83 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 20. 9. 2021 - úhrada faktury přijaté č. 210817, účetní doklad č. 1275 ze dne 20. 9. 2021 - zaúčtování úhrady faktury přijaté č. 210817
- Hlavní kniha: analytická rozvaha za období 12/2021
- 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 2021 včetně přílohy ze dne 14. 12. 2021, Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 14. 12. 2021, Prezenční listina školení členů mikroregionu Moštěnka k provádění inventur za rok 2021 ze dne 14. 12. 2021, Inventurní soupisy účtů 018, 078, 019, 079, 231, 261, 262, 281, 311, 321, 401, 403, 955 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2021 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2021, Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 20. 1. 2022
- Pokladní kniha (deník): za období 1. 12. 2021 – 31. 12. 2021 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená kontrolní komisí dobrovolného svazku obcí dne 24. 6. 2021, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020 ze dne 24. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k datu 31. 10. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

## **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 č. OPZ/2.3/047/0009892 ze dne 18. 12. 2018 od Ministerstva práce a sociálních věcí (poskytovatel) pro dobrovolný svazek obcí Mikroregionu Moštěnka (příjemce), přijaté finanční prostředky zařazeny v příjmové části schváleného rozpočtu pro rok 2021 na pol. 4116, bankovní výpis č. 2 z běžného bankovního účtu vedeného u České národní banky ze dne 17. 2. 2021 - částečný příjem dotace, účetní doklad č. 3002 ze dne 17. 2. 2021 - zaúčtování částečného příjmu dotace, bankovní výpis č. 15 z běžného bankovního účtu vedeného u České národní banky ze dne 12. 10. 2021 - částečný příjem dotace, účetní doklad č. 3015 ze dne 12. 10. 2021 - zaúčtování částečného příjmu dotace, Oznámení o schválení zprávy o realizaci projektu a spolu s ní předložené žádosti o platbu ze dne 7. 10. 2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0713024109/LCD ze dne 18. 10. 2021, schválená radou mikroregionu dne 14. 10. 2021

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání zástupců Rady mikroregionu Moštěnka ze dne 29. 11. 2021, 14. 12. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 20. 12. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 24. 6. 2021
- 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 jednání zástupců Rady mikroregionu Moštěnka ze dne 18. 2. 2021, 6. 9. 2021, 14. 10. 2021

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 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 a Zdeněk Dorazil, 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 2021

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 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2021 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 12. 5. 2022

### **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 12. 5. 2022.

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 12. 5. 2022.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly