

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60878/2019/OK/7816

Č.j.: KUOK 30061/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 3

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2019,

IČ 70952213

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 12. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 2. 2020.

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 2019 dne 26. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Úřad městyse Dřevohostice

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 26. 2. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

kontrolor: Bc. Richard Novák

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 mikroregionu Moštěnka za rok 2019

- 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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2019

- **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 mikroregionu Moštěnka za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Moštěnka za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: návrh rozpočtu DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2020 zveřejněn na úřední desce mikroregionu Moštěnka a na internetových stránkách mikroregionu od 19. 11. 2019 do 13. 12. 2019, schválen Valnou hromadou dne 10. 12. 2019, schválený rozpočet mikroregionu Moštěnka na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách mikroregionu od 11. 12. 2019
- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2019 zveřejněn na úřední desce mikroregionu Moštěnka a na internetových stránkách mikroregionu od 21. 11. 2018 do 12. 12. 2018, schválen Valnou hromadou dne 11. 12. 2018, schválený rozpočet mikroregionu Moštěnka na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách mikroregionu od 12. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh Střednědobého výhledu rozpočtu DSO mikroregionu Moštěnka na roky 2019 - 2022 zveřejněn na úřední desce mikroregionu Moštěnka a na internetových stránkách mikroregionu od 9. 2. 2018 do 28. 3. 2018, schválen radou mikroregionu Moštěnka dne 27. 3. 2018, schválený Střednědobý výhled rozpočtu mikroregionu Moštěnka na roky 2019 - 2022 zveřejněn na úřední desce mikroregionu Moštěnka a na internetových stránkách od 27. 3. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2018, návrh zveřejněn na úřední desce DSO mikroregionu Moštěnka a na internetových stránkách mikroregionu Moštěnka od 13. 5. 2019, schválen Valnou hromadou mikroregionu Moštěnka dne 28. 5. 2019 bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu Moštěnka dne 28. 5. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 ze dne 6. 12. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s.
- Bankovní výpis: č. 15 ze dne 31. 12. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB
- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u ČNB k 30. 11. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k 30. 11. 2019, včetně účtování
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka ze dne 22. 11. 2019, Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019, Prezenční listina školení členů inventarizační komise dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka k provedení inventur za rok 2019 ze dne 22. 11. 2019, Inventurní soupisy ze dne 20. 1. 2020, Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 20. 1. 2020
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 2059 – 2078 k období 31. 11. 2019
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 2079 - 2087 k 31. 12. 2019, včetně účtování

- Pokladní kniha (deník): sestavená k období 11/2019
- Pokladní kniha (deník): sestavená k období 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k období 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k období 11/2019
- Rozvaha: sestavená k období 12/2019
- Rozvaha: sestavená k období 11/2019
- Účetnictví ostatní: Opis účetních dat ze dne 30. 9. 2019 - ORG 117 - účetní rok 2019, čísla dokladů 1278 - 1312, úhrada investičního příspěvku od členských obcí na příjmovou položku rozpočtu 4221 na základě schválení valné hromady svazku konané dne 17. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka DSO mikroregionu Moštěnka sestavená k 31. 12. 2018 schválená Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka dne 28. 5. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 28. 5. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 11/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 11/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2019

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), finanční prostředky přijaty na bankovní účet vedený u ČNB - bankovní výpis č. 7 ze dne 10. 6. 2019, účetní doklad č. 6009 ze dne 10. 6. 2019, finanční prostředky zařazený v příjmové části schváleného rozpočtu pro rok 2019 na pol. 4116
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dokumentace k vypořádání účelové dotace Ministerstva pro místní rozvoj poskytnuté na akci "CR-MR Moštěnka": Faktura č. FV20190205 ze dne 3. 5. 2019 vystavena spol. Machovský s.r.o. na základě smlouvy o dílo č. 2018-H-028 ze dne 6. 9. 2018, předpis faktury účtován dokladem č. 3032 ze dne 6. 5. 2019 a faktura uhrazena účetním dokladem č. 1160 ze dne 24. 5. 2019 při zohlednění výdaje na §2229, pol. 6121 částkou zařazenou ve schváleném rozpočtu na rok 2019, zařazení dotace do účetnictví dokladem č. 990001 ze dne 1. 1. 2019, zařazení dlouhodobého majetku do užívání dokladem č. 7025 ze dne 2. 9. 2019, Smlouva č. 1/2019 mezi DSO mikroregionu Moštěnka, IČ: 70952213 (majitel) a Obec Benešov, IČ: 00636126 (správce) o bezplatném užívání majetku ze dne 26. 9. 2019, na základě pověření valné hromady dobrovolného svazku mikroregionu Moštěnka ze dne 26. 9. 2019; Předávací protokol ke smlouvě č. 1/2019 o správě svěřeného majetku ze dne 26. 9. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- 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.

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. 2019 (§ 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	4,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 13. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2019 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
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 mikroregionu Moštěnka dne 26. 2. 2020.

Rozdělovník:

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