

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/43921/2019/OK/7346

Č.j.: KUOK 9253/2020

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 Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2019,

IČ 70626812

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 4. 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 Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2019 dne 25. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Moravičany

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 4. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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:

Jana Kubičková - předsedkyně

Mgr. Jitka Macháčková - manažerka

Ing. Jaromíra Saňáková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko 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 Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko 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 Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015> a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh rozpočtu ke zveřejnění byl členským obcím předán dne 15. 11. 2019, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený valnou hromadou dne 10. 12. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 12. 2019 a současně ve stejný den informace o schválení na úředních deskách členských obcí
- Rozpočtová opatření: pravomoci pro předsedkyni a místopředsedu svazku obcí k provádění rozpočtových opatření pro rok 2019 schválila valná hromada svazku obcí dne 27. 11. 2018
- Rozpočtová opatření: pravomoci pro předsedkyni a místopředsedu svazku obcí k provádění rozpočtových opatření pro rok 2020 schválila valná hromada svazku obcí dne 10. 12. 2019
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2019 schválený valnou hromadou dne 27. 11. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015 a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán dne 8. 11. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 21. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2020 - 2022 schválený valnou hromadou dne 27. 11. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015 a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán dne 8. 11. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 28. 11. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2021 - 2022 schválený valnou hromadou dne 10. 12. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015 a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán dne 15. 11. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 19. 12. 2019
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2018 schválený valnou hromadou dne 28. 5. 2019 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015 a úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 19. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: výpis č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019 a výpis č. 14 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2019 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: k bankovním účtům Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko vedených u České spořitelny, a. s. č. 008 ke dni 31. 8. 2019 a České národní banky č. 10 ke dni 30. 8. 2019
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví (za SU a AU) sestavená za období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace 2019 ze dne 16. 12. 2019, Příkaz předsedkyně Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 16. 12. 2019, Zpráva o průběhu a výsledcích inventarizace 2019 ze dne 24. 2. 2020; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- Pokladní kniha (deník): nebyla předložena, hotovost není vedena, peněžní operace pouze bezhotovostně
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená radou svazku obcí dne 28. 5. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2018 ze dne 28. 5. 2019, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2018 (protokol) odeslán do systému CSÚIS dne 18. 6. 2019
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2019

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko uzavřená dne 11. 12. 2001
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 26. 5. 2015, Dodatek č. 1 ke stanovám Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko schválený valnou hromadou svazku obcí dne 27. 11. 2018, registrace změny v rejstříku svazku obcí účinná ke dni 27. 11. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Město Mohelnice dne 17. 9. 2019 (svazek obcí dárce); dar movitých věcí pořízených z Operačního programu Životní prostředí v rámci projektu "Separace bioodpadů v rámci vybraných obcí Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko", obdarovaný dar přijímá do svého vlastnictví dnem 1. 1. 2020; uzavření darovací smlouvy schválila valná hromada dne 10. 9. 2019

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Obec Mírov dne 15. 7. 2019 (svazek obcí dárce), na finanční dar ve výši 10 000 Kč. Použití daru je na pořádání tradiční regionální akce "Po stopách švédských vojsk". Uzavření darovací smlouvy schválila valná hromada svazku obcí dne 28. 5. 2019. Úhrada daru dne 15. 7. 2019, elektronický bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 007 za období 1. 7. 2019 - 31. 7. 2019 a zaúčtován účetním dokladem č. 83 ze dne 15. 7. 2019. Výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu DSO na rok 2019 (§ 6409, pol. 5321).

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 19. 2. 2019, 28. 5. 2019 a 10. 9. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 10. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: rady Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 28. 5. 2019 a 4. 9. 2019

ostatní

- **akce "Cyklotrasa "Ochutnej Střední Moravu":**

Objednávka č. 11/2019 ze dne 9. 9. 2019 doručena dodavateli Machovský mapy s. r. o., Olomouc na grafické zpracování, tisk a dodání propagačních materiálů k akci, a to: logo trasy, vyznačení cyklotrasy v terénu, mapy 5 000 ks, herní kupon 3 000 ks, razítka k hernímu kuponu 10 ks, magnetky 1 000 ks a webové stránky;

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02834/OKH/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 31. 5. 2019, uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou dne 28. 5. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 23. 7. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 120 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci Cyklotrasa "Ochutnej Střední Moravu" (pol. 4122, ÚZ 00 583); dotace se poskytuje za účelem podpory aktivit v oblasti budování, rekonstrukce a opravy infrastruktury cestovního ruchu s cílem zlepšit kvalitu a nabídku cestovního ruchu v Olomouckém kraji; přijetí dotace - účetní doklad č. 85 ze dne 24. 7. 2019, bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 007 za období 1. 7. 2019 - 31. 7. 2019;

Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2019/02834/OKH/DSM uzavřený s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 10. 12. 2019, dodatkem prodloužen termín použití poskytnuté dotace nejpozději do 30. 6. 2020, současně prodloužen termín předložit poskytovateli vyúčtování poskytnuté dotace nejpozději do 31. 7. 2020;

poskytnutá dotace nebyla v roce 2019 použita, neinvestiční dotace ve výši 120 000 Kč byla k datu 31. 12. 2019 inventarizována na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko:

- 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	3,53 %
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 30. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2019 vykonaly:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
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 Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán s předsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 30. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 30. 4. 2020.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly