

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/29748/2015/OKŘ-K/7331

Č.j.: KUOK 929/2016

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

### Zpráva

#### o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

**Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2015,**

**IČ 70626812**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 11. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 4. 2016.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 53 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 Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2015 dne 23. 9. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 4. 2016.

**Místo provedení přezkoumání:** Městský úřad Mohelnice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová  
kontrolor: Ing. Edvín Bullawa

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 ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpánková.

**Zástupci dobrovolného svazku obcí:** Jana Kubíčková - předsedkyně  
Mgr. Jitka Macháčková - manažerka  
Ing. Vladimíra Slouková - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2015

- **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 dobrovolného svazku obcí, 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.

### **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 Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpisy: č. 12 - 16 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 11 - 12/2015
- Bankovní výpis: č. 12 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) za období 12/2015
- Bankovní výpisy: č. 005 - 010 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) za období 05 - 10/2015

- Bankovní výpisy: č. 5 - 11 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 05 - 10/2015
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České národní banky a České spořitelny (ZBÚ) k 31. 12. 2015
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny a České národní banky (ZBÚ) k 30. 10. 2015
- Darovací smlouva: uzavřená mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (dárce) a obcí Klopina dne 25. 2. 2015. Předmětem daru je vybavení dětského hřiště, které bylo pořízeno z projektu Regionálního operačního programu NUTS II Střední Morava "Mohelnicko pro nejmenší - výstavba dětských hřišť".
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu zadaná mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách na akci "Sběrné nádoby na tříděný odpad pro Mikroregion Mohelnicko", výzva k podání nabídek ze dne 7. 4. 2015, dodatečné informace k zadávacím podmínkám ze dne 30. 4. 2015, osloveny 4 firmy, obdrženy 2 nabídky, ustanovení členů a náhradníků komise pro otevírání obálek ze dne 11. 5. 2015, protokol o otevírání obálek a zasedání hodnotící komise ze dne 14. 5. 2015, hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH, vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou, oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14. 5. 2015, smlouva o dílo uzavřená na nabídkovou cenu
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) v 05 - 10/2015
- Faktury: vystavené uhrazené na účet vedený u České spořitelny (ZBÚ) v 12/2015
- Faktura: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) v 12/2015
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU + zápisy) za období 12/2015
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2015; Plán inventarizace 2015 ze dne 14. 12. 2015; Příkaz předsedkyně Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko k provedení řádné roční inventarizace majetku k 31. 12. 2015 ze dne 14. 12. 2015; Prezenční listina z proškolení inventarizační komise konané dne 15. 12. 2015; Inventurní soupisy k 31. 12. 2015; Zpráva o průběhu a výsledcích inventarizace 2015 ze dne 26. 2. 2016
- Návrh: závěrečného účtu svazku obcí za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2014, Potvrzení o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2014 na úředních deskách a elektronických úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání valné hromady svazku obcí dne 26. 5. 2015 (Mohelnice, Loštice, Pavlov, Líšnice, Mírov, Maletín, Moravičany, Palonín, Úsov, Krchleby, Klopina, Třeština, Stavenice, Police)
- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2015, Potvrzení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2015 na úředních deskách a elektronických úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání valné hromady svazku obcí dne 27. 1. 2015 (Mohelnice, Loštice, Pavlov, Líšnice, Mírov, Maletín, Moravičany, Palonín, Úsov, Krchleby, Klopina, Třeština, Stavenice, Police)
- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2016, Potvrzení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2016 na úředních deskách a elektronických úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání valné hromady svazku obcí dne 22. 12. 2015 (Mohelnice, Loštice, Pavlov, Líšnice, Mírov, Maletín, Moravičany, Palonín, Úsov, Krchleby, Klopina, Třeština, Stavenice, Police)
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2015 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 11. 12. 2014

- Příloha: sestavená k 10/2015
- Příloha: sestavená k 31. 12. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 1/2015 a 2/2015 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 26. 5. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 3/2015 a 4/2015 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 10. 11. 2015; č. 5/2015,6/2015 a 7/2015 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 22. 12. 2015
- Rozpočtový výhled: na léta 2015 - 2017 schválený valnou hromadou Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko dne 27. 3. 2014
- Rozvaha: sestavená k 10/2015
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2015
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2015 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 27. 1. 2015
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2016 valnou hromadou svazku obcí dne 22. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozhodnutí ministerstva životního prostředí č. EDS 115D242003999 ze dne 2. 9. 2015 o poskytnutí dotace na akci "Sběrné nádoby na tříděný odpad pro mikroregion Mohelnicko" ve výši 1 368 390,35 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva č. 15244564 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životního prostředí uzavřena dne 30. 9. 2015 mezi Státním fondem životního prostředí České republiky a Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko ve výši 80 493 Kč na akci "Sběrné nádoby na tříděný odpad pro Mikroregion Mohelnicko"
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 27. 8. 2015 mezi městem Loštice (poskytovatel) a Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (příjemce) na pokrytí investičních a neinvestičních výdajů spojených s nákupem nádob na bioodpad, a to účelové investiční dotace ve výši 428 945 Kč a účelové neinvestiční dotace ve výši 529 650 Kč
- Smlouvy o dílo: smlouva o dodávce uzavřena dne 9. 6. 2015 mezi Mikroregionem Mohelnicko (objednatel) a MEVA-OSTRAVA, s.r.o., Ostrava Přívoz (dodavatel) na dodávku sběrných nádob, kontejnerů a velkoobjemových kontejnerů v rámci akce "Sběrné nádoby na tříděný odpad pro Mikroregion Mohelnicko". Cena díla 1 436 080 Kč bez DPH. Schváleno na zasedání valné hromady svazku dne 26. 5. 2015. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 6. 2015
- Smlouva o výpůjčce: uzavřena dne 5. 8. 2015 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnice (půjčitel) a obcí Klopina (vypůjčitel). Předmětem smlouvy jsou 2 kusy kontejnerů na kovový odpad a 100 kusů letáků s informacemi o pravidlech sběru tříděného odpadu v celkové hodnotě 30 976 Kč na dobu do 31. 12. 2020. Schváleno na zasedání valné hromady svazku dne 11. 6. 2015
- Smlouva o výpůjčce: uzavřena dne 6. 8. 2015 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (půjčitel) a městem Loštice (vypůjčitel). Předmětem výpůjčky jsou movité věci (popelnice, velkoobjemové kontejnery na bioodpad a letáky s informacemi o pravidlech sběru tříděného odpadu) v celkové hodnotě 954 085 Kč na dobu do 31. 12. 2020. Schváleno na zasedání valné hromady svazku obcí dne 11. 6. 2015
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko schválené valnou hromadou svazku obcí dne 26. 5. 2015

- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ) za období 12/2015
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 05 -10/2015
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ) za období 05 - 10/2015
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka svazku obcí za rok 2014 schválená radou svazku obcí dne 26. 5. 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: dodatek č. 3 k vnitřní směrnici č. 1/2012 (k realizaci zákona č. 563/1991 Sb. - Oběh účetních dokladů) ze dne 28. 1. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 10/2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 10/2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2015
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání valné hromady ze dne 27. 1. 2015, 2. 3. 2015, 31. 3. 2015, 26. 5. 2015, 11. 6. 2015, 27. 8. 2015, 8. 9. 2015
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání valné hromady ze dne 10. 11. 2015, 8. 12. 2015 a 22. 12. 2015
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání rady svazku obcí ze dne 26. 5. 2015
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání rady svazku obcí ze dne 8. 12. 2015
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2014 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 26. 5. 2015

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazku 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,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a 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,
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2015

- 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 Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko 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. 2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

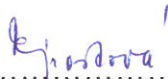
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Mohelnice, 28. 4. 2016

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Pavlína Vejrostová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE**  
(38)

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Edvín Bullawa  
.....  
kontrolor

  
.....  
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 pracovních dnů od 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 dobrovolný svazek obcí na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

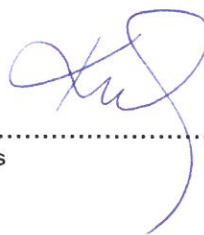
Já, níže podepsaná předsedkyně dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 28. 4. 2016.

Jana Kubičková

Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko  
U Brány 916/2, 789 85 Mohelnice  
IČ: 706 26 812 -2-



.....  
podpis

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

## **Upozornění**

### **1. Zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí**

Valná hromada Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko projednala a schválila rozpočet svazku obcí na rok 2016 dne 22. 12. 2015. Svazek obcí zaslal všem 14 členským obcím návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2016 ke zveřejnění emailem dne 20. 11. 2015.

Kontrolou zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí bylo zjištěno, že členská obec Líšnice nezveřejnila návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2016 na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí. Obec Líšnice zveřejnila návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2016 na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10. 12. 2015 do 26. 12. 2015, v orgánu svazku obcí projednáno dne 22. 12. 2015.

Upozorňujeme na zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, který v § 39 odst. 4 stanoví, že svazek obcí zveřejní návrh svého rozpočtu po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Mikroregion svazku obcí  
Mohelnicko  
2015