

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/54951/2014/KŘ-K/7331

Č.j.: KUOK 2522/2015

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 6

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2014,

IČ 70626812

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 11. 2014 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 3. 2015.

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 přezkouvání 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 2014 dne 18. 9. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 3. 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Mohelnice

Přezkoumané období:

1. 1. 2014 - 31. 12. 2014

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Pavlína Vejrostová
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.) vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje JUDr. Mag. iur. Michal Malacka, Ph.D., MBA.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

Antonín Pospíšil - místopředseda
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 2014

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny a České národní banky (ZBÚ) k 30. 9. 2014
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny k 31. 12. 2014
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny a České národní banky (ZBÚ) k 31. 12. 2014
- Evidence majetku: karta majetku: Mobilní drtič větví LS 150 D, pořízení v 11/2014

- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz místopředsedy svazku obcí k provedení řádné roční inventarizace majetku k 31. 12. 2014; Plán inventarizace 2014 ze dne 16. 12. 2014; Instrukce k provedení inventarizace ze dne 18. 12. 2014; Inventurní soupisy k 31. 12. 2014; Zpráva o průběhu a výsledcích inventarizace 2014 ze dne 27. 2. 2015
- Návrh: závěrečného účtu Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2013 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 zveřejněný na úředních deskách a elektronických úředních deskách členských obcí (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 31. 12. 2014
- Příloha: sestavená k 30. 9. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 1/2014 - 3/2014 schválená valnou hromadou dne 25. 11. 2014
- Rozpočtový výhled: na léta 2015 - 2017 schválený valnou hromadou Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko dne 27. 3. 2014
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2014
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2014
- Schválený rozpočet: Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko na rok 2014 schválený valnou hromadou dne 4. 12. 2013
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Sdružení Mikroregionu Mohelnicko registrovaná Okresním úřadem v Šumperku dne 17. 5. 2000
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování příspěvku ve výši 50 000 Kč poskytnutého Mikroregionem Mohelnicko v rámci pořádání 13. ročníku Dne Mikroregionu v Paloníně dne 14. 6. 2014
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva č. 14185734 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí uzavřená mezi SFŽP ČR a Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (příjemce podpory) dne 29. 10. 2014; Rozhodnutí MŽP o poskytnutí dotace ze dne 20. 10. 2014; Dohoda o úpravě soupisu dokladů a účtů u akce OPŽP č. 14185734 ze dne 18. 11. 2014 (závěrečné vyhodnocení akce do 30. 4. 2015)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřená dle ust. § 2079 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (odběratel) a Meva-Ostrava, s.r.o., Ostrava - Přívoz dne 5. 9. 2014. Předmětem smlouvy je závazek dodavatele dodat odběrateli movité věci specifikované co do množství a druhu v zadávací dokumentaci veřejné zakázky s názvem " Separace Bioodpadů v Mikroregionu Mohelnicko".
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 11560/14/LCD uzavřená mezi Českou spořitelnou, a. s. a Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko dne 8. 10. 2014; úvěr ve výši 4 670 000 Kč na financování projektu: "Separace bioodpadů v Mikroregionu Mohelnicko"; úvěr splacen 31. 12. 2014
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy "Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko" registrované Okresním úřadem Šumperk dne 20. 12. 2001
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 10 - 12/2014
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ) za období 10 - 12/2014

- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ) za období 07 - 09/2014
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 07 - 09/2014
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko sestavená k 31. 12. 2013 schválená radou Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko dne 25. 6. 2014
- Vnitřní předpis a směrnice: č. 1/2012 k realizaci zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (Oběh účetních dokladů) účinná od 1. 4. 2012 včetně dodatku č. 1 a 2
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2014
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání Rady Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 27. 3. 2014 a 25. 6. 2014,
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání valné hromady ze dne 11. 12. 2014
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: usnesení valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 27. 3. 2014, 25. 6. 2014, 19. 8. 2014 a 25. 9. 2014
- Závěrečný účet: Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko schválený valnou hromadou dne 25. 6. 2014

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 směnňou, 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 ručitélského 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2014

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 30. 9. 2014 bylo zjištěno, že ve výdajové části rozpočtu nejsou některé výdajové položky rozpočtovány (např. par. 3722 Sběr a svoz komunálních odpadů, pol. 5169 Nákup ostatních služeb - rozpočet 0 Kč, k 30. 9. 2014 čerpáno 66 550 Kč). V případě, kdy má dojít k jinému přerozdělení rozpočtových výdajů, které by ohrozilo překročení rozpočtové položky dle schváleného (upraveného) rozpisu rozpočtu je nutné řešit vždy před uskutečněním účetního případu provedení rozpočtové změny.

Porušeno ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Porušeno ustanovení § 13 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Přijaté opatření: valná hromada svazku obcí dne 11. 12. 2014 schválila rozpočtová opatření č. 1/2014 - 3/2014, k 31. 12. 2014 byly všechny výdaje rozpočtovány - **nedostatek byl napraven**

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. 2014 (§ 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 %

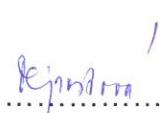
Mohelnice, 18. 3. 2015

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.

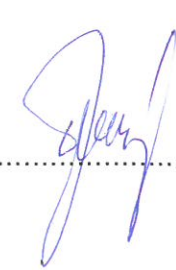
Stanovisko zašle dobrovolný svazek obcí na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný místopředseda dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen místopředseda dobrovolného svazku obcí dne 18. 3. 2015.

Antonín Pospíšil

Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko
U Brány 916/2, 789 85 Mohelnice
IČ: 708 26 812 -2-


.....
podpis

Rozdělovník:

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