

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/66027/2017/OK/7540

Č.j.: KUOK 11908/2018

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 Moravskobrounsko za rok 2017,

IČ 75086981

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 10. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 4. 2018.

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 Moravskobrounsko za rok 2017 dne 6. 10. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Moravský Broun

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Iveta Bejdáková
Ing. Aleš Lichnovský

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:

Ing. Zdenka Szukalská - předsedkyně
Romana Pisemská - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskobrounsko za rok 2017

- 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskobrounsko za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 1 - 9 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 9/2017 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za období 6 - 9/2017, na účtu veden základní běžný účet
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená se společností WANZL spol. s r. o., Hněvotín, dne 21. 4. 2017 (DSO obdarovaný)

- Faktura: přijatá č. 210025 - 210031 za období 11 - 12/2017
- Faktura: vydaná č. 310001 - 310003 za období 1 - 9/2017
- Faktura: přijatá č. 210009 - 210024 za období 6 - 9/2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 14. 12. 2017, Zápis z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 14. 12. 2017, Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 22. 1. 2018, inventurní soupisy majetku a závazků
- Návrh rozpočtu: Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko na rok 2018 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Návrh rozpočtu: Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko na rok 2017 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Pokladní doklad: č. 440021 - 440029 za období 10 - 12/2017 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 440011 - 440020 za období 7 - 9/2017 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 7 - 9/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 10 - 12/2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 19. 1. 2017, č. 2/2017 ze dne 16. 2. 2017, č. 3/2017 ze dne 27. 4. 2017 zveřejněno dne 5. 5. 2017, č. 4/2017 ze dne 30. 6. 2017 zveřejněno dne 17. 7. 2017, č. 5/2017 ze dne 31. 8. 2017 zveřejněno dne 27. 9. 2017, č. 6/2017 ze dne 29. 9. 2017 (všechna rozpočtová opatření schválena valnou hromadou)
- Rozpočtová opatření: č. 7/2017 schváleno valnou hromadou dne 14. 12. 2017, zveřejněno dne 12. 1. 2018
- Rozpočtový výhled: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2018 - 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko a na úředních deskách všech členských obcí v zákonné lhůtě; střednědobý výhled rozpočtu byl schválen valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko dne 14. 12. 2017 a zveřejněn v souladu s § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- Rozpočtový výhled: Rozpočtový výhled svazku na rok 2018 a 2019 zveřejněn zákonným způsobem dne 22. 3. 2017
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko na rok 2018 valnou hromadou dne 14. 12. 2017, zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platné znění
- Schválený rozpočet: Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko na rok 2017 valnou hromadou dne 13. 12. 2016, zveřejněn zákonným způsobem dne 22. 3. 2017
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Smlouva o vytvoření "Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko" uzavřená dne 28. 6. 2006

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti instalace, umístění a údržby pamětní desky uzavřená dne 12. 4. 2017 (DSO strana oprávněná)
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy "Svazku obcí mikroregionu Moravskobersounsko" po 6 úpravě ze dne 15. 8. 2013
- Účetní doklad: č. 600002 ze dne 19. 4. 2017 (zaúčtování věcného břemene instalace, umístění a údržby pamětní desky)
- Účetní závěrka: Svazku obcí mikroregionu Moravskobersounsko za rok 2016 schválena valnou hromadou svazku obcí dne 30. 6. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví od roku 2013 ze dne 15. 8. 2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2017 a 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Moravskobersounsko ze dne 29. 9. 2017, 9. 11. 2017, 14. 12. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Moravskobersounsko ze dne 19. 1. 2017, 16. 2. 2017, 31. 3. 2017, 27. 4. 2017, 30. 6. 2017
- Závěrečný účet: valná hromada Svazku obcí mikroregionu Moravskobersounsko na svém zasedání dne 30. 6. 2017 projednala závěrečný účet svazku obcí za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2016 a schválila celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2016 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet svazku obcí vyvěšen včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 ve lhůtě 15 dní na úředních deskách všech členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup, schválený závěrečný účet vyvěšen zákonným způsobem

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskobersounsko:

- 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 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,
- a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskobrounsko za rok 2017

- 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 Svazek obcí mikroregionu Moravskobrounsko za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskobrounsko 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. 2017 (§ 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	3,75 %
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.

Moravský Beroun, 5. 4. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(52)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
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 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.

Já, níže podepsaná předsedkyně dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskobrounsko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskobrounsko obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 5. 4. 2018.

Ing. Zdenka Szukalská

.....


.....
podpis

Svazek obcí mikroregionu
Moravskobrounsko
IČ: 750 86 981
nám. 9.května 4
793 05 Moravský Broun

Rozdělovník:

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

Upozornění

1. Nové povinnosti dle novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Dne 21. 2. 2017 nabyla účinnosti novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Dle ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., je územní samosprávný celek povinen zveřejnit návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích v jednotlivých letech a o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu. Připomínky k návrhu střednědobého výhledu rozpočtu mohou občané územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

Dle ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., je územní samosprávný celek povinen zveřejnit návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu. Připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

Dle ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., je územní samosprávný celek povinen zveřejnit návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.

Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.