

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52693/2018/OK/7758

Č.j.: KUOK 2230/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskobereounsko za rok 2018,

IČ 75086981

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 4. 2019.

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 Moravskobereounsko za rok 2018 dne 10. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Moravský Beroun

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
Ing. Marie Budřová

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:

Mgr. Jan Pewner - předseda
Romana Handlířová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskobereounsko za rok 2018

- 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 Moravskobersounsko za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: Svazku obcí mikroregionu Moravskobersounsko na rok 2019 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Rozpočtová opatření: č. 2 schváleno valnou hromadou dne 31. 5. 2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 29. 6. 2018, v rámci kterého je provedena

i změna rozpočtu v souvislosti s přijetím daru od spol. Wanzl, s.r.o. na zajištění a organizaci cyklovýletu "Memoriál Rudolfa Wanzla" v roce 2018

- Rozpočtová opatření: č. 4 schváleno valnou hromadou dne 27. 9. 2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 25. 10. 2018, v rámci kterého je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutým darem pro Junák - český skaut, Skautské centrum Domašov, z.s.,
- Schválený rozpočet: Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko na rok 2018 valnou hromadou dne 14. 12. 2017, zveřejněn na internetových stránkách od 12. 1. 2018
- Schválený rozpočet: Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko na rok 2019 valnou hromadou dne 21. 11. 2018, zveřejněn na internetových stránkách od 19. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2021 byl schválen valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko dne 21. 11. 2018, zveřejněný na internetových stránkách od 19. 12. 2018, Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 - 2021, zveřejněný na internetových stránkách od 5. 11. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2020 byl schválen valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko dne 14. 12. 2017, zveřejněný na internetových stránkách od 12. 1. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí bez výhrad dne 28. 6. 2018, zveřejněn na internetových stránkách od 2. 7. 2018, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách od 13. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 007 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s., za období 1. 7. 2018 - 31. 7. 2018, na kterém je dne 4. 7. 2018 příjem daru od spol. Wanzl, s.r.o. na zajištění a organizaci cyklovýletu "Memoriál Rudolfa Wanzla" v roce 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Dodatek č. 1 ze dne 18. 12. 2018 ke Směrnici k inventarizaci ze dne 16. 12. 2011, Plán inventur na rok 2018 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 18. 12. 2018, Zápis z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 18. 12. 2018, Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 22. 1. 2019,
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Účetní doklad: č. 000110038 ze dne 4. 7. 2018, kterým je zaúčtován přijatý dar od společnosti Wanzl, s.r.o.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

zakládané organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Smlouva o vytvoření "Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko" uzavřená dne 28. 6. 2006

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy "Svazku obcí mikroregionu Moravskoberounsko" po 7 úpravě ze dne 25. 10. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s dárce WENZL spol. s r. o., Hněvotín dne 22. 6. 2018, přijetí daru schváleno valnou hromadou dne 31. 5. 2018
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru na spolufinancování akce "Mise statečných" uzavřená dne 22. 10. 2018 - obdarovaný Junák - český skaut, Skautské centrum Domašov, z.s., schváleno valnou hromadou 27. 9. 2018, pokladní doklad č. 000440016 ze dne 22. 10. 2018 - zaúčtování poskytnutí finančního daru

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Moravskoberounsko ze dne 15. 3. 2018, 31. 5. 2018, 28. 6. 2018 a 27. 9. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Moravskoberounsko ze dne 25. 10. 2018, 21. 11. 2018 a 18. 12. 2018

ostatní

- Kontrolní komise: Zápis o provedení následné kontroly Svazku obcí mikroregionu Moravskoberounsko ze dne 27. 9. 2018
- Účetní závěrka: Svazku obcí mikroregionu Moravskoberounsko za rok 2017 schválena valnou hromadou svazku obcí dne 28. 6. 2018

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

- 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 a nájemní 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskoberounsko za rok 2018

- 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 Moravskoberounsko za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskoberounsko 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. 2018 (§ 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	0,92 %
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 10. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Budová

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(50)

.....
podpis

.....
mání

.....
podpis

.....

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 podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskoberounsko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 Svazek obcí mikroregionu Moravskoberounsko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 10. 4. 2019.

Mgr. Jan Pewner
.....

**Svazek obcí mikroregionu
Moravskoberounsko**

IČ: 750 86 981
nám. 9.května 4
793 05 Moravský Beroun

.....
podpis

Rozdělovník:

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