

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/48809/2019/OK/7346

Č.j.: KUOK 9254/2020

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 Moravskobrounsko za rok 2019,

IČ 75086981

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 3. 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 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 Svazek obcí mikroregionu Moravskobrounsko za rok 2019 dne 29. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Moravský Broun

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 18. 3. 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:

Mgr. Jan Pewner - předseda

Miroslava Škařupová - správce rozpočtu

Leona Křištofiková - 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 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 Moravskobeskydsko 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 Moravskobeskydsko 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 Moravskobereounsko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskobereounsko za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://www.mikroregion.morberoun.cz/rozpocet-rozpocetova-opatreni-strednedobe-vyhledy/ds-1018/p1=1504> 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 12. 12. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 13. 12. 2019 a současně ve stejný den informace o schválení na úředních deskách členských obcí
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2019 schválený valnou hromadou dne 21. 11. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://www.mikroregion.morberoun.cz/rozpocet-rozpocetova-opatreni-strednedobe-vyhledy/ds-1018/p1=1504> a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán dne 5. 11. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 19. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na roky 2020 a 2021 schválený valnou hromadou dne 21. 11. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://www.mikroregion.morberoun.cz/rozpocet-rozpocetova-opatreni-strednedobe-vyhledy/ds-1018/p1=1504> a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán dne 5. 11. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 19. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na roky 2021 a 2022 schválený valnou hromadou dne 12. 12. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://www.mikroregion.morberoun.cz/rozpocet-rozpocetova-opatreni-strednedobe-vyhledy/ds-1018/p1=1504> 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 13. 12. 2019
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2018 schválený valnou hromadou dne 20. 6. 2019 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://www.mikroregion.morberoun.cz/navrh-zaverecneho-uctu-za-rok-2018/ds-1022/p1=1652> a úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě (jako návrh i následně schválený dokument), návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán dne 31. 5. 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. 13 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

- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví (za SU a AU) sestavená za období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 včetně jmenování inventarizační komise - vydán předsedou svazku obcí dne 29. 11. 2019 a schválen valnou hromadou svazku obcí dne 12. 12. 2019, Zápis z proškolení členů inventarizační komise ze dne 12. 12. 2019, Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 20. 1. 2020; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 231 - Základní běžný účet ÚSC a 261 - Pokladna
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventurní zápisy o provedení inventury peněžních prostředků ke dni 31. 3. 2019, 30. 6. 2019, 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019
- Pokladní doklad: Výdajový pokladní doklad č. 440002 ze dne 7. 3. 2019 - zakoupení daru do tomboly na ples v Jívové, účetní doklad č. 440003 ze dne 7. 3. 2019, poskytnutí daru schváleno valnou hromadou dne 14. 2. 2019, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2019
- Pokladní doklad: Výdajový pokladní doklad č. 440013 ze dne 20. 12. 2019 - odvod hotovosti na běžný účet, účetní doklad č. 440013 ze dne 20. 12. 2019
- Pokladní kniha (deník): Pokladní deník za 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 20. 6. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2018 ze dne 20. 6. 2019, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2018 (protokol) odeslán do systému CSÚIS dne 23. 7. 2019
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

zakládání 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 Moravskobrounsko" po 7. úpravě ze dne 25. 10. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o inventarizaci schválená valnou hromadou dne 12. 12. 2019
- Vnitřní předpis a směrnice: Změna přílohy č. 2 vnitřní organizační směrnice od 1. 9. 2019 - Podpisové vzory pracovníků jednajících jménem SO

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko ze dne 14. 2. 2019, 16. 5. 2019, 20. 6. 2019 a 22. 8. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko ze dne 7. 11. 2019 a 12. 12. 2019

ostatní

- akce "Cyklovýlet Memoriál Rudolfa Wanzla":

Vybrán vzorek výdajů na § 6409 - Ostatní činnosti j. n. a pol. 5169 - Nákup ostatních služeb:

Faktura č. FV-1/2019 vystavená dodavatelem 1. Moravská agentura s. r. o., Jívová dne 1. 7. 2019 na částku 20 700 Kč za občerstvení na memoriálu Rudolfa Wanzla v Jívové, předpis závazku - účetní doklad č. 210013 ze dne 1. 7. 2019, úhrada závazku - elektronický bankovní výpis č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2019 - 31. 7. 2019, strana 1/2, účetní doklad č. 110033 ze dne 8. 7. 2019, rozpočtové opatření č. 3/2019 na přesun ve výdajích na § 6409 schválila valná hromada 22. 8. 2019 (zveřejněno zákonným způsobem 9. 9. 2019); rozpočtové opatření bylo provedeno po uskutečnění výdaje, jednalo se o ojedinělé pochybení a nevznikl nekrytý rozpočtový schodek, bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou;

Faktura č. 1900005 vystavená dodavatelem Dobrodružná Morava, z. s., Olomouc dne 22. 6. 2019 na částku 4 100 Kč za zajištění doprovodného zážitkového programu v rámci akce Memorial R. Wanzla, předpis závazku - účetní doklad č. 210009 ze dne 22. 6. 2019, úhrada závazku - elektronický bankovní výpis č. 006 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2019 - 30. 6. 2019, strana 1/1, účetní doklad č. 110030 ze dne 25. 6. 2019, rozpočtové opatření č. 2/2019 na navýšení výdajů na § 6409 pol. 5169 schválila valná hromada 20. 6. 2019 (zveřejněno zákonným způsobem 19. 7. 2019);

Darovací smlouva uzavřená s dárce Wanzl spol. s r. o., Hněvotín dne 17. 5. 2019 (svazek obcí obdarovaný), finanční dar 1 000 EUR; příjem finančního daru - bankovní výpis č. 005 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 5. 2019 - 31. 5. 2019, strana 1/2, účetní doklad č. 110025 ze dne 29. 5. 2019; rozpočtové opatření č. 2/2019 na zapojení daru do rozpočtu svazku obcí, schválila valná hromada 20. 6. 2019 (zveřejněno zákonným způsobem 19. 7. 2019)

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

- 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,
- 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	1,18 %
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 21. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskobeskydsko za rok 2019 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor - v době podpisu nepřítomen

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(33)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

podpis je obsažen v zápise z dílčího 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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskoberounsko byl odeslán poštou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 31. 3. 2020.

Mgr. Jan Pewner
.....

.....
podpis

**Svazek obcí mikroregionu
Moravskoberounsko**

IČ: 750 86 981

nám. 9.května 4

793 05 Moravský Beroun

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskoberounsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly