

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/35526/2020/OK/7710

Č.j.: KUOK 46971/2021

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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2020

IČ 70952213

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 28. 4. 2021 - 29. 4. 2021.

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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2020 dne 19. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 28. 4. 2021 - 29. 4. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor: Ing. Milan Procházka

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: Ivo Pitner - předseda
Zdeněk Dorazil - místopředseda
Soňa Hošáková - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 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	7,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2020

- **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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: návrh rozpočtu DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2021 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí, na internetových stránkách členských obcí - elektronických úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním valnou hromadou, až do schválení rozpočtu valnou hromadou dne 16. 12. 2020
- Schválený rozpočet: DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2021 schválený Valnou hromadou DSO mikroregionu Moštěnka dne 16. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka dne 17. 12. 2020
- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2021 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí, na internetových stránkách členských obcí - elektronických úředních deskách členských obcí a to nejméně po dobu 15 dnů pře jeho projednáním valnou hromadou a na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka od 19. 11. 2019 do 13. 12. 2019, schválen Valnou hromadou dne 10. 12. 2019, schválený rozpočet DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka od 11. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: mikroregionu Moštěnka na roky 2019 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka od 27. 3. 2018, schválen dne 27. 3. 2018, návrh Střednědobého výhledu rozpočtu DSO mikroregionu Moštěnka na roky 2019 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách členských obcí - elektronických úředních deskách a na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka a to po dobu nejméně 15 dní před jeho projednáním, až do schválení dne 27. 3. 2018
- Závěrečný účet: DSO mikroregionu Moštěnka za rok 2019 schválený Valnou hromadou mikroregionu Moštěnka dne 25. 6. 2020 bez výhrad, návrh zveřejněn po dobu nejméně 15 dní před jeho projednáním na úředních deskách členských obcí DSO mikroregionu Moštěnka a na internetových stránkách členských obcí - elektronických úředních deskách a na internetových stránkách mikroregionu Moštěnka - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka od 17. 3. 2020 do 25. 6. 2020, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka dne 26. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období prosinec 2020, č. 18 z běžného bankovního účtu vedeného u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 14 z běžného bankovního účtu vedeného u ČNB ke dni 30. 11. 2020, ověření zůstatku účtu

- Bankovní výpis: č. 9 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ke dni 30. 9. 2020, ověření zůstatku účtu
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2020 včetně přílohy ze dne 16. 12. 2020, Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 16. 12. 2020, Prezenční listina školení členů mikroregionu Moštěnka k provádění inventur za rok 2020 ze dne 16. 12. 2020, Inventurní soupisy účtů 231, 261 311, 321, 388 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2020 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020, Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 20. 1. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období 1. 12. 2020 – 31. 12. 2020 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO mikroregionu Moštěnka sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená kontrolní komisí dobrovolného svazku obcí dne 25. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka ze dne 28. 12. 2001, Dodatek č. 1 - Přistoupení obce Bezuchov do DSO mikroregionu Moštěnka ze dne 17. 7. 2002, Dodatek č. 2 - Přistoupení obce Podolí do DSO mikroregionu Moštěnka ze dne 8. 3. 2007
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy "DSO mikroregionu Moštěnka" účinné dnem schválení valnou hromadou svazku obcí dne 8. 12. 2014

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.3/047/0009892 ze dne 18. 12. 2018 od Ministerstva práce a sociálních věcí (poskytovatel) pro dobrovolný svazek obcí Mikroregionu Moštěnka (příjemce), přijaté finanční prostředky zařazeny v příjmové části schváleného rozpočtu pro rok 2020 na pol. 4116,

Rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené radou mikroregionu dne 17. 7. 2020, zveřejněné na internetových stránkách mikroregionu dne 20. 7. 2020, kterým je provedena změna výše příjmů a výdajů v souvislosti s přijatou dotací, Rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené valnou hromadou mikroregionu dne 16. 12. 2020, zveřejněné na internetových stránkách mikroregionu dne 17. 12. 2020, kterým je provedena změna výše příjmů a výdajů v souvislosti s přijatou dotací,

Opis účetních dat ORG 40 za období 2020

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na realizaci projektu "DSO Mikroregionu Moštěnka - digitální povodňové plány obcí", Oznámení o zahájení výběrového řízení ze dne 8. 9. 2020, Protokol o otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 21. 9. 2020, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 23. 9. 2020,
- Smlouva o dílo uzavřená s vítězným uchazečem dne 14. 10. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 10. 2020,
- Opis účetních dat č. 1179 a 1185 za rok 2020, Opis účetních dat pol. 4221 za rok 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 16. 12. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 25. 6. 2020
- Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení: Zápis z jednání zástupců Rady mikroregionu Moštěnka ze dne 17. 7. 2020

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka:

- 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 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.

Ivo Pitner, předseda dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka, a Zdeněk Dorazil, místopředseda dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka, prohlašují, že poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2020 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 29. 4. 2021

P o u č e n í

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byli předseda a místopředseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámeni dne 29. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 29. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly