

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/58795/2018/OK/7946

Č.j.: KUOK 733/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí
Mikroregionu Mohelnicko za rok 2018,**

IČ 70626812

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 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 Mohelnicko za rok 2018 dne 7. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Mohelnice

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Aleš Lichnovský
kontrolor: Mgr. Dušan Vogl

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: Jana Kubičková - předsedkyně
Ing. Vladimíra Slouková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko 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 Mohelnicko za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Usnesení valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 27. 11. 2018 - pověření ke schvalování a podpisu rozpočtových opatření v roce 2019
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 ze dne 29. 3. 2018, č. 2/2018 ze dne 30. 4. 2018, č. 3/2018 ze dne 30. 6. 2018, č. 4/2018 ze dne 30. 6. 2018, č. 5/2018 ze dne

31. 8. 2018 a č. 6/2018 ze dne 31. 8. 2018 - kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1/2018, č. 3/2018 a č. 4/2018; Usnesení Valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 12. 12. 2017 - pověření k provádění rozpočtových opatření v roce 2018 pro předsedkyni svazku

- Schválený rozpočet: Usnesení valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 27. 11. 2018 - schválení rozpočtu Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko na rok 2019 - rozpočet uveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 21. 12. 2018; Návrh rozpočtu zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 9. 11. 2018 do 27. 11. 2018
- Schválený rozpočet: Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko na rok 2018 valnou hromadou dne 12. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: Usnesení valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 27. 11. 2018 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko na období 2020 - 2022 - střednědobý výhled rozpočtu uveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 28. 11. 2018; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko na období 2020 - 2022 - uveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 9. 11. 2018 do 27. 11. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestaven na období 2018 - 2020
- Závěrečný účet: schválen Valnou hromadou Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko dne 15. 5. 2018 bez výhrad a byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 5. 2018; Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2017 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a svazku obcí zákonným způsobem

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., a č. 15 k účtu Dotace vedenému u České národní banky za období 12/2018 - kontrola zůstatků
- Hlavní kniha: sestavena k datu 31. 12. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur 2018 ze dne 17. 12. 2018; Příkaz předsedkyně Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 17. 12. 2018; Instrukce k provedení inventarizace konaná dne 18. 12. 2018; Zpráva o průběhu a výsledcích inventarizace 2018 ze dne 25. 2. 2019; Inventurní soupisy ze dne 31. 12. 2018 a 28. 1. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: č. 99 ze dne 11. 7. 2018 - vyúčtování nákladů dle Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem uzavřené mezi MAS Mohelnicko, z. s. a Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2017 schválená radou svazku obcí dne 15. 5. 2018; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 15. 5. 2018
- Účetnictví ostatní: opis účetních dat k účtu 672 za období 01 - 12/2018 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2018

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 26. 5. 2015; Usnesení valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 27. 11. 2018 - schválení Dodatku č. 1 ke stanovám Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 11. 12. 2001

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: ze dne 29. 6. 2018 uzavřená mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (dárce) a obcí Palonín (obdarovaný) za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 50 000 Kč - dar byl schválen valnou hromadou Svazku obcí dne 15. 5. 2018 a zastupitelstvem obce Palonín dne 28. 6. 2018; Poskytnutí finančního daru - účetní doklad č. 101 ze dne 11. 7. 2018, bankovní výpis č. 007 ze dne 31. 7. 2018 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. - předpokládaný výdaj byl součástí rozpočtu Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko

ostatní

- **akce "Naučná stezka lišky Bystroušky":**

Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 24. 7. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci 100 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na realizaci akce "Naučná stezka lišky Bystroušky" (pol. 4122, ÚZ 00 583); Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26. 6. 2018 uzavřená s Olomouckým krajem - smlouva schválena valnou hromadou Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko dne 15. 5. 2018; Přijetí dotace - účetní doklad č. 105 ze dne 25. 7. 2018, bankovní výpis č. 007 ze dne 31. 7. 2018 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., opravný účetní doklad č. 129 ze dne 30. 9. 2018; Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 28. 1. 2018 - celá dotace byla vrácena poskytovateli dotace z důvodu nedodržení podmínek smlouvy; Zaúčtování vratky dotace poskytovateli - účetní doklad č. 5 ze dne 30. 1. 2019 a výpis č. 1 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s.

Předpis a úhrada závazku - objednávka pro Ferdinand Salamon, s. r. o., IČ 05862973 k výrobě k 5 ks dřevěných informačních panelů k Naučné stezce lišky Bystroušky ze dne 31. 5. 2018, faktura č. 3018003 ve výši 39 238,00 Kč ze dne 7. 8. 2018, účetní doklad č. 112 ze dne 9. 8. 2018 - předpokládaný výdaj byl součástí rozpočtu Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko

- **akce "Rodinná zábava s liškou Bystrouškou":**

Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 5. 6. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 31 500 Kč na částečnou úhradu výdajů na projekt "Rodinná zábava s liškou Bystrouškou" (pol. 4122, ÚZ 00527); Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28. 5. 2018 uzavřená s Olomouckým krajem - smlouva schválena valnou hromadou Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko dne 15. 5. 2018; Přijetí dotace - účetní doklad č. 85 ze dne 6. 6. 2018, bankovní výpis č. 6 ze dne 30. 6. 2018 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., opravný účetní doklad č. 129 ze dne 30. 9. 2018; Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 23. 1. 2018; Zaúčtování dotace - účetní doklad č. 172 ze dne 31. 12. 2018

Předpis a úhrada závazku - objednávka pro COOLINTSOFT, s. r. o., IČ 03787818 k výrobě k vytvoření mobilní online aplikace k Naučné stezce lišky Bystroušky ze dne 4. 6. 2018, faktura č. VF1-0112/2018 ve výši 31 500,00 Kč ze dne 12. 12. 2018, účetní

doklad č. 159 ze dne 13. 12. 2018 - předpokládaný výdaj byl součástí rozpočtu Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko:

- 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 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 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,
- 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 Mohelnicko 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 Mohelnicko za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko 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 | 1,92 % |
| 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.

Mohelnice 25. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(31)**

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
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 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.

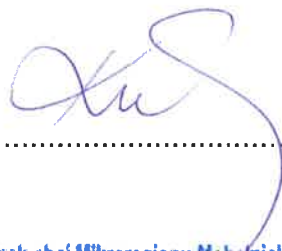
Já, níže podepsaná předsedkyně dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání

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 Mohelnicko obdržel a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 25. 4. 2019.

Jana Kubíčková



.....
podpis

Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko
U Brány 916/2, 789 85 Mohelnice
IČ: 706 26 812 -2-

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Provádění změn ve finančních vztazích k jiným rozpočtům

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce Fin 2-12 M k 31. 12. 2018 (dále jen Výkaz) bylo zjištěno, že v příjmové části rozpočtu pouze u položky "4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí" svazek neuskutečnil rozpočtové opatření, kterým měl provést změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům. Dle tohoto Výkazu je u této položky vykázán rozpočet po změnách v celkové výši 357 000,00 Kč a výsledek od počátku roku v celkové výši 363 840,00 Kč. Rozdíl rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku tak činí 6 840,00 Kč.

Vzhledem k výši tohoto rozdílu ve vztahu k velikosti rozpočtu Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko, upozorňujeme na ustanovení §16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.

