

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64179/2017/OK/7227

Č.j.: KUOK 11591/2018

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 Mohelnicko za rok 2017,**

IČ 70626812

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 12. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 3. 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 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 Mohelnicko za rok 2017 dne 16. 11. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 3. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Mohelnice

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Iveta Bejdáková
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 Kubíčková - předsedkyně
Mgr. Jitka Macháčková - manažerka
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 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 před.

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 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) za období 9 - 10/2017 včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky za období 1 - 10/2017 včetně zaúčtování dokladů
- Darovací smlouvy: uzavřena mezi SO Mikroregionu Mohelnicko (dárce) a obcí Maletín (obdarovaný) dne 12. 10. 2017

- Darovací smlouvy: uzavřena mezi SO Mikroregionu Mohelnicko (obdarovaný) a společností A.W. spol. s r.o. (dárce) dne 29. 8. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na služby "Zpracování strategických plánů obcí Mikroregionu Mohelnicko": Výzva k podání nabídek zveřejněna dne 1. 3. 2017 na www.esfcr.cz, Vysvětlení zadávacích podmínek zveřejněno dne 6. 3. 2017, Jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 3. 2017, Čestné prohlášení člena komise o neexistenci střetu zájmů a přijetí závazku mlčenlivosti ze dne 23. 3. 2017, Zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 3. 2017, Rozhodnutí o vyloučení uchazeče ze dne 30. 3. 2017, Oznámení o výsledku hodnocení/výběru ze dne 30. 3. 2017, Oznámení o podpisu smlouvy s dodavatelem ze dne 16. 5. 2017, Smlouva o dílo ze dne 16. 5. 2017 se zhotovitelem GaREP, spol. s r.o., Brno
- Faktury: došlé a vystavené - uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) v období 9 - 10/2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz předsedkyně Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko k provedení řádné roční inventarizace k 31. 12. 2017 ze dne 11. 12. 2017, Plán inventarizace 2017 ze dne 11. 12. 2017, Instrukce k provedení inventarizace ze dne 14. 12. 2017, Inventurní soupisy ze dne 31. 12. 2017 a 26. 1. 2018, Zpráva o průběhu a výsledcích inventarizace 2017 ze dne 19. 2. 2018
- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2018 - Potvrzení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2018 na úředních deskách a elektronických úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání valné hromady svazku obcí dne 12. 12. 2017 (Mohelnice, Loštice, Pavlov, Líšnice, Mírov, Maletín, Moravičany, Palonín, Úsov, Krchleby, Klopina, Třeština, Stavenice, Police) v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 12. 4. 2017, č. 2/2017 ze dne 5. 6. 2017, č. 3/2017 ze dne 30. 9. 2017, č. 4/2017 ze dne 31. 10. 2017, rozpočtová opatření schválena předsedkyní svazku na základě pověření valnou hromadou dne 13. 12. 2016, kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1/2017 a č. 3/2017
- Rozpočtová opatření: č. 5/2017 až č. 8/2017 schválena předsedkyní svazku na základě pověření valnou hromadou dne 31. 12. 2017, zveřejněna dne 11. 1. 2018
- Rozpočtový výhled: sestaven na období 2018 - 2020, na internetových stránkách svazku zveřejněn dne 3. 1. 2017, informace o povinnosti zveřejnění rozpočtového výhledu byla zaslána elektronicky všem členským obcím dne 22. 3. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2017
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2018 valnou hromadou svazku obcí dne 12. 12. 2017, na internetových stránkách svazku zveřejněn dne 18. 12. 2017, informace o povinnosti zveřejnění schváleného rozpočtu byla zaslána elektronicky všem členským obcím dne 18. 12. 2017
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2017 valnou hromadou svazku obcí dne 13. 12. 2016, na internetových stránkách svazku zveřejněn dne 3. 1. 2017, informace o povinnosti zveřejnění schváleného rozpočtu byla zaslána elektronicky všem členským obcím dne 22. 3. 2017

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/02133/OTH/DSM ve výši 100 000 Kč uzavřená dne 24. 7. 2017 s Olomouckým krajem na částečnou úhradu výdajů na projekt "Podpora propagace cestovního ruchu v Mikroregionu Mohelnicko", Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 8. 8. 2017 na účelovou investiční dotaci ve výši 50 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na projekt Podpora propagace cestovního ruchu v Mikroregionu Mohelnicko (položka 4222, ÚZ 00 583), Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 8. 8. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 50 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na projekt Podpora propagace cestovního ruchu v Mikroregionu Mohelnicko (položka 4122, ÚZ 00 583)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva včetně Finančního vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2017 ke Smlouvě o poskytnutí dotace č. 2017/02133/OTH/DSM s Olomouckým krajem na částečnou úhradu výdajů na projekt "Podpora propagace cestovního ruchu v Mikroregionu Mohelnicko" ze dne 10. 1. 2018
- Smlouvy ostatní: Smlouva o reklamě uzavřena mezi SO Mikroregionu Mohelnicko (poskytovatel) a společností ZLKL, s.r.o. (zadavatel) dne 15. 9. 2017
- Účetní závěrka: Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2016 schválena radou svazku obcí dne 20. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání rady svazku obcí ze dne 12. 12. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání valné hromady ze dne 31. 1. 2017, 18. 4. 2017, 20. 6. 2017, 29. 9. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání rady svazku obcí ze dne 20. 6. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání valné hromady ze dne 12. 12. 2017
- Závěrečný účet: schválen valnou hromadou dne 20. 6. 2017 bez výhrad. Schválený závěrečný účet odpovídá návrhu závěrečného účtu a byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 14. 4. 2017, informace o povinnosti zveřejnění návrhu závěrečného účtu byla zaslána elektronicky všem členským obcím dne 9. 7. 2017. Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání valné hromady svazku obcí, u 11 členských obcí nebyla dodržena povinnost zveřejnění návrhu závěrečného účtu až do schválení závěrečného účtu

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,
- neuzavřel kupní, směnno, 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 ručitelského 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko 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 Mohelnicko za rok 2016 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. 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	4,49 %
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 7. 3. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(52)

Ing. Iveta Bejdáková

.....
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 2017 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 obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 7. 3. 2018.

Jana Kubičková

.....
podpis

Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko
U Brány 916/2, 789 85 Mohelnice
IČ: 706 28 812 -2-

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko
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.

Upozorňujeme na novelizované znění § 39, který stanoví pravidla pro finanční hospodaření svazku obcí a zveřejňování dokumentů, a to:

- dle ustanovení odst. 9 Svazek obcí zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úředních deskách 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. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí;
- dle ustanovení odst. 10 Svazek obcí zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení a současně vyvěsí na úředních deskách členských obcí oznámení o jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za další rozpočtový rok.

Nedodržením výše uvedených ustanovení by se svazek obcí dle § 22a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. dopustil přestupku.