

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68488/2018/OK/7758

Č.j.: KUOK 22337/2019

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 Mikroregion
Záhoří - Helfštýn za rok 2018,**

IČ 70010030

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 8. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 1. 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2018 dne 6. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 1. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Lipník nad Bečvou

Přezkoumané období: 31. 12. 2017 - 30. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
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: Vlastimil Bia - předseda
Hana Nehybová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách MR Záhoří Helfštýn od 24. 9. 2018 a na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním Valnou hromadou Mikroregionu Záhoří Helfštýn

- Rozpočtová opatření: č. 3 ze dne 18. 6. 2018 schválené valnou hromadou dne 18. 6. 2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 19. 6. 2018 - provedena úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na akci Setkání obcí Mikroregionu Záhoří - Helfštýn 2018, č. 4 ze dne 31. 7. 2018 schválené valnou hromadou dne 31. 7. 2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 1. 8. 2018 - provedeno dorozpočtování ÚZ k přijaté dotaci od Olomouckého kraje na akci Setkání obcí Mikroregionu Záhoří - Helfštýn 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 schválené valnou hromadou dne 4. 4. 2018 zveřejněno na internetových stránkách DSO v záložce Rozpočet dne 5. 4. 2018 - zapojení schváleného úvěru do rozpočtu obce
- Schválený rozpočet: na rok 2019 byl schválen Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Záhoří Helfštýn dne 11. 10. 2018, zveřejněný na internetových stránkách od 15. 10. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 16. 11. 2017, zveřejněný na elektronické úřední desce od 29. 11. 2017 - 31. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2018 - 2022
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí bez výhrad dne 4. 4. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 7 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období červenec 2018, na kterém je dne 17. 7. 2018 evidován příjem dotace od Olomouckého kraje na akci Setkání obcí Mikroregionu Záhoří - Helfštýn 2018, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 1 - 7 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období leden - červenec 2018
- Bankovní výpis: č. 003 k úvěrovému účtu vedenému u ČS, a.s. za období červenec 2018
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní svazku dne 1. 8. 2004
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená do 7/2018
- Hlavní kniha: účetnictví do 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků, schválená VH svazku dne 11. 10. 2018, Plán inventur na rok 2018 ze dne 12. 10. 2018 včetně jmenování inventarizační komise, Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky DSO Mikroregionu Záhoří - Helfštýn včetně prezenční listiny ze dne 12. 12. 2018, Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 23. 1. 2019, inventurní soupisy majetku a závazků
- Kniha došlých faktur: Výpis z fakturačních knih "Přijaté faktury - Hlavní činnost" za období srpen - prosinec 2018
- Kniha došlých faktur: Výpis z fakturačních knih "Přijaté faktury - Hlavní činnost" za období leden - červenec 2018
- Kniha odeslaných faktur: Výpis z fakturačních knih "Vydané faktury - Hlavní činnost" za období leden - červenec 2018
- Pokladní doklad: č. 1 - 13 za období 1 - 7/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2018

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: účetní doklady č. 7 ze dne 31. 1. 2018, č. 16 ze dne 28. 2. 2018, č. 23 ze dne 31. 3. 2018, č. 37 ze dne 30. 4. 2018, č. 51 ze dne 31. 5. 2018, č. 68 ze dne 30. 6. 2018, č. 78 ze dne 31. 7. 2018, kterými jsou zaúčtovány poplatky k účtu vedenému u ČNB
- Účetní doklad: účetní doklad č. 75 ze dne 17. 7. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje na akci Setkání obcí Mikroregionu Záhoří - Helfštýn 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 4. 4. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

zakládáné organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva DSO Mikroregion Záhoří - Helfštýn ze dne 20. 12. 2001
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Změna Stanov DSO Mikroregion Záhoří - Helfštýn účinná dnem schválení valnou hromadou svazku obcí konanou dne 28. 4. 2014, Výpis z rejstříku svazku obcí ze dne 10. 2. 2015 vydaný KÚOK OSL pod čj. KUOK 15254/2015

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 10 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na 15. ročník akce Setkání obcí Mikroregionu Záhoří - Helfštýn 2018, uzavřená s Olomouckým krajem dne 19. 6. 2018, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 16. 7. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 10 000 Kč na akci Setkání obcí Mikroregionu Záhoří - Helfštýn 2018, Závěrečná zpráva o akci Setkání obcí Mikroregionu Záhoří - Helfštýn 2017 ze dne 13. 12. 2018, Finanční vyúčtování dotace ze dne 13. 12. 2018 (doručeno na KÚOK dne 14. 12. 2018), Bankovní výpis č. 008 k účtu vedenému u ČS, a.s. za období 8/2018 - dne 6. 8. 2018 byla provedena úhrada faktury č. 2018-00431 ze dne 2. 8. 2018, účetní doklad č. 82 ze dne 6. 8. 2018 - provedena úhrada faktury č. 2018-00431,
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená na zboží v rozsahu a specifikaci dle zadávacích podmínek podlimitní veřejné zakázky na dodávky "Předcházení vzniku BRKO v obcích DSO Záhoří Helfštýn" dne 17. 4. 2018, (DSO kupující), zveřejněná na profilu zadavatele dne 23. 4. 2018, schválená Valnou hromadou MR Záhoří Helfštýn dne 4. 4. 2018, Bankovní výpis č. 001 k úvěrovému účtu vedeného u ČS,a.s. za období 5 - 6/2018 - dne 29. 6. 2018 provedena úhrada faktury č. 20180483, účetní doklad č. 61 ze dne 29. 6. 2018 - úhrada faktury č. 20180483, Rozpočtové opatření č. 1 ze dne 4. 4. 2018 schválené valnou hromadou dne 4. 4. 2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 5. 4. 2018 a Rozpočtové opatření č. 3 ze dne 18. 6. 2018 schválené valnou hromadou dne 18. 6. 2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 19. 6. 2018. Kontrola plnění podmínek výše uvedené smlouvy a dokumentace podlimitní veřejné zakázky přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční

podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o přijetí úvěru č. 0317862469/LCD uzavřená dne 4. 5. 2018, schválená VH dne 4. 4. 2018, účetní doklad č. 120 ze dne 14. 12. 2018 - splacení úvěru
- Smlouvy ostatní: Smlouva o finanční spolupráci uzavřená dne 25. 7. 2018 a Smlouva o finanční spolupráci uzavřená dne 31. 5. 2018
- Smlouvy ostatní: Smlouva o spolupráci - příspěvek na činnost uzavřená s DSO Moravská brána dne 21. 6. 2016 (DSO MB příjemce)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání VH DSO MR Záhoří - Helfštýn ze dne 4. 4. 2018, 11. 5. 2018, 18. 6. 2018 a 31. 7. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis kontrolní skupiny MR Záhoří - Helfštýn z IV. řádného zasedání dne 19. 9. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání VH DSO MR Záhoří-Helfštýn ze dne 11. 10. 2018, 2. 11. 2018 a 10. 12. 2018

ostatní

- Zápisy z kontrolní skupiny: Zápis kontrolní skupiny MR Záhoří - Helfštýn z I. řádného zasedání dne 28. 3. 2018, Zápis kontrolní skupiny MR Záhoří - Helfštýn z II. řádného zasedání dne 10. 5. 2018 a Zápis kontrolní skupiny MR Záhoří - Helfštýn z III. řádného zasedání dne 14. 6. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel 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 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn 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	0,01 %
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, 14. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

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.

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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 25. 1. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly