Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52583/2017/OK/7326
Č.j.: KUOK 362/2018
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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2017,

IČ 04879864

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 8. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 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 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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2017 dne 3. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 3. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Lipník nad Bečvou

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka
kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA 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 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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 011 - 012 k běžnému účtu vedenému u ČS a. s. za období 11 - 12/2017 včetně přijatých a vystavených faktur uhrazených v období
- Bankovní výpis: č. 003 - 006 k běžnému účtu vedenému u ČS a. s. za období 3 - 6/2017 včetně přijatých a vystavených faktur uhrazených v období
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: s účetní svazku ze dne 1. 4. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 7. 2017

Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 vydaný předsedou a schválený valnou hromadou dne 6. 12. 2017 včetně jmenování inventarizační komise, Osnova školení Inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky DSO MORAVSKÁ BRÁNA a prezenční listina ze školení konaného dne 5. 12. 2017, Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 30. 1. 2018, Inventurní soupisy včetně příloh

Kniha došlých faktur: "Výpis z fakturačních knih - přijaté faktury" za období leden - červenec 2017, č. 1 - 11

Kniha došlých faktur: "Výpis z fakturačních knih - přijaté faktury" za období srpen - prosinec 2017, č. 12 - 19

Kniha odeslaných faktur: "Výpis z fakturačních knih - vydané faktury" za období leden - červenec 2017, č. 2017001 - 2017026

Kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole: Protokol o kontrole vykonané v organizaci DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 15. 11. 2017

Pokladní doklad: č. 1 - 15 za období 1 - 7/2017

Pokladní doklad: č. 16 - 20 za období 8 - 12/2017

Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2017

Pokladní kniha (deník): za období 8 - 12/2017

Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2017

Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017

Rozpočtová opatření: č. 1 schválené VH DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 2. 2. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 9. 2. 2017, č. 2 schválené VH DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 30. 5. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 7. 6. 2017

Rozpočtová opatření: č. 3 schválené VH DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 6. 12. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 20. 12. 2017

Rozpočtový výhled: DSO MORAVSKÁ BRÁNA na období 2017 - 2022, schválený VH svazku dne 24. 11. 2016

Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017

Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2017

Schválený rozpočet: DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2018, schválený VH svazku dne 6. 12. 2017, zveřejněný na elektronické úřední desce dne 20. 12. 2017

Schválený rozpočet: DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2017, schválený VH svazku dne 24. 11. 2016

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 8. 12. 2015

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o platbu č. 4 ze dne 10. 7. 2017, Žádost o platbu č. 5 ze dne 5. 10. 2017 na základě Smlouvy o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" ze dne 15. 7. 2016, účetní doklad č. 67 ze dne 2. 8. 2017, účetní doklad č. 92 ze dne 13. 11. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o vzájemné

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Zápis do rejstříku svazků obcí ze dne 7. 3. 2016, Stanovy DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 8. 12. 2015, schválené na ustavující VH svazku dne 8. 12. 2015

Účetní závěrka: DSO MORAVSKÁ BRÁNA, schválená VH DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 30. 5. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30. 5. 2017

Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 1 – Organizační řád DSO Moravská Brána nabývá platnosti 13. 4. 2016 včetně přílohy č. 1, 2 a 3, Vnitřní směrnice č. 2 – Oběh účetních dokladů nabývá platnosti 13. 4. 2016 včetně přílohy č. 1, Vnitřní směrnice č. 3 – Směrnice o účetnictví nabývá platnosti 13. 4. 2016, Vnitřní směrnice č. 4 – O účtování a oceňování dlouhodobého majetku a zásob nabývá platnosti 13. 4. 2016, Vnitřní směrnice č. 5 – Provedení inventarizace majetku a závazků nabývá platnosti 13. 4. 2016, Směrnice č. 6 – O zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001Sb. nabývá platnosti 13. 4. 2016, Směrnice č. 7- Směrnice ke schvalování účetní závěrky nabývá platnosti 12. 4. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2017

Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2017

Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 2. 2. 2017, 30. 5. 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z rady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 5. 9. 2017, 7. 11. 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Kontrolní komise DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 15. 11. 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 6. 12. 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z rady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 23. 5. 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Kontrolní komise DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 30. 1. 2017, 23. 5. 2017

Závěrečný účet: DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2016, schválený VH svazku dne 30. 5. 2017 s výrokem bez výhrad

trolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného
u obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA:

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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
nezastavil movitý a nemovitý majetek

nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Výsledek přezkoumání

přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

Plnění opatření k odstranění nedostatků

při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA yly zjištěny chyby a nedostatky.

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

případná rizika neupozorňujeme.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl staveného 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	**2,97 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední ozpočtové roky

dobrovolných svazků obcí se dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech počtové odpovědnosti, ověření výše dluhu k 60 % průměru jeho příjmů za poslední ozpočtové roky neprovádí.

ník nad Bečvou, 23. 3. 2018

Krajský úřad Olomouckého kraje

g. Milan Procházka

.....
trolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

g. Vladimír Ženčák

.....
trolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

to zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku ezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného lynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného anoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku ezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

emní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání spodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání spodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

anovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor ntroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

, níže podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA hlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření brovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

stupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu ezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

ejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO ORAVSKÁ BRÁNA obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného azku obcí dne 23. 3. 2018.

astimil Bia

.....

.....
podpis

DSO MORAVSKÁ BRÁNA
Pavlovice u Přerova 102
751 11 Pavlovice u Přerova
IČ: 048 79 864

pozornění

Nedodržení lhůty pro jednání rady DSO

ada DSO MORAVSKÁ BRÁNA zasedala dne 22. 11. 2016 a následně dne 23. 5. 2017. této souvislosti upozorňujeme na ustanovení čl. X Rada, odst. 3 Stanov DSO MORAVSKÁ RÁNA, kde je mimo jiné uvedeno, že rada se schází dle potřeb, nejméně však 1x za dva ěsíce.