Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/23847/2019/OK/7946
Č.j.: KUOK 1896/2020
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 2019,

IČ 04879864

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 1. 2020.
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 2019 dne 30. 7. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 1. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Sobíšky

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 21. 1. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Aleš Lichnovský

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: Hedvika Dočkalová, DiS. - 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 2019

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

Elektronický podpis - 9.2.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Aleš Lichnovský
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 21.5.2020 08:27:08-000 +02:00

Elektronický podpis - 10.2.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Milan Procházka
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 9.4.2020 07:03:19-000 +02:00

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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2019

- **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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Schválený rozpočet: Zápis z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 18. 11. 2019 - schválení rozpočtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2020 - rozpočet zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 18. 11. 2019; Návrh rozpočtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2019 - zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 1. 11. 2019 do 19. 11. 2019
- Schválený rozpočet: Zápis z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 2. 10. 2018 - schválení rozpočtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2019 - rozpočet zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 3. 10. 2018; Návrh rozpočtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2019 - zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 17. 9. 2018 do 3. 10. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: DSO MORAVSKÁ BRÁNA na období 2017 - 2022 - schválený valnou hromadou svazku obcí dne 24. 11. 2016
- Závěrečný účet: schválen Valnou hromadou DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 14. 3. 2019 bez výhrad a byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 15. 3. 2019; Návrh závěrečného účtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 13. 2. 2019 do 14. 3. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 007 za období 12/2019 k úvěrovému účtu č. 495247119/0800 vedenému u České spořitelny, a. s., za účelem spolufinancování projektu "Nakládání s tříděnými odpady v obcích DSO Moravská brána II"
- Bankovní výpis: č. 012 za období 12/2019 k běžnému účtu č. 4224298369/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.
- Bankovní výpis: č. 13 ze dne 31. 12. 2019 k běžnému účtu č. 94-10518831/0710 vedenému u České národní banky
- Bankovní výpis: č. 7 za období 07/2019 k běžnému účtu č. 4224298369/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.
- Bankovní výpis: č. 8 za období 07/2019 k běžnému účtu č. 94-10518831/0710 vedenému u České národní banky
- Bankovní výpis: č. 2 za období 07/2019 k úvěrovému účtu č. 495247119/0800 u České spořitelny, a. s., za účelem spolufinancování projektu "Nakládání s tříděnými odpady v obcích DSO Moravská brána II"
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená k datu 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: hlavní kniha účetnictví sestavená k datu 30. 6. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice č. 5 k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 10. 12. 2018; Plán inventur na rok 2019 vydaný předsedou a schválený valnou hromadou svazku dne 18. 11. 2019 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy č. 2 - Seznam inventurních soupisů, Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky DSO MORAVSKÁ BRÁNA

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání rady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 27. 9. 2019 a 27. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zpráva kontrolní komise ze dne 15. 10. 2019 - kontrolovaný subjekt DSO MORAVSKÁ BRÁNA
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 18. 11. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 28. 5. 2019 - volba orgánů svazku obcí

ostatní

- **akce "Nakládání s tříděnými odpady v obcích DSO Moravská brána II" :** Registrace akce č.115D314021017 od Ministerstva životního prostředí v rámci programu "11531- Operační program životního prostředí 2014-2020" k projektu "Nakládání s tříděnými odpady v obcích DSO Moravská brána II"; Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D314021017 ze dne 13. 8. 2019; Opatření dle par. 14e zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů vydané dne 30. 9. 2019 Ministerstvem životního prostředí - odbor řízení fondů EU; Zpráva o realizaci akce "Nakládání s tříděnými odpady v obcích DSO Moravská brána II" ze dne 7. 10. 2019

  Kupní smlouva uzavřená dne 31. 12. 2018 s SDO Technika, s. r. o., IČ 29446619 - zveřejněná na profilu zadavatele od 8. 1. 2019; Dodatek ke kupní smlouvě uzavřený dne 15. 3. 2019 s SDO Technika, s. r. o., IČ 29446619 schválený na Valné hromadě DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 14. 3. 2019 - zveřejněný na profilu zadavatele od 26. 3. 2019; Předávací protokol ze dne 30. 5. 2019 - převzetí předmětu díla; Rozpočtové opatření č. 3 schválené na Valné hromadě DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 28. 5. 2019 a zveřejněné dne 29. 5. 2019 - čerpání úvěru pro předfinancování akce a úprava výdajů na financování akce; Rozpočtové opatření č. 4 schválené radou DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 17. 6. 2019 a zveřejněné dne 18. 6. 2019 - navýšení výdajů pro financování akce; Předpis a úhrada dodavatelských faktur - přijatá faktura č. 20191317 ze dne 14. 6. 2019 na částku 3 323 295 Kč včetně DPH, výpis č. 1 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s., a účetní doklad č. 68 ze dne 14. 6. 2019 a č. 65 ze dne 16. 7. 2019; Informace o skutečně uhrazené ceně zveřejněná na profilu zadavatele dne 30. 8. 2019; Zaúčtování do majetku - účetní doklad č. 65 ze dne 16. 7. 2019 a č. 121 ze dne 31. 12. 2019; Smlouvy o finanční spolupráci a Smlouvy o výpůjčce movité věci (DSO vypůjčitel) uzavřené s členy DSO dle projektu - smlouvy schválila Valná hromada DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 28. 5. 2019.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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,
- 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.

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. 2019 (§ 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	**220,05 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

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 27. 1. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2019 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 22. 1. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro DSO MORAVSKÁ BRÁNA
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly