

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/68502/2018/OK/7326

Č.j.: KUOK 1285/2019

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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2018,

IČ 04879864

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 8. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA 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:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Milan Procházka
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 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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2019, zveřejněný na elektronické úřední desce DSO MORAVSKÁ BRÁNA od 17. 9. 2018 do 3. 10. 2018 a na úředních deskách členských obcí
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené VH DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 3. 5. 2018, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 4. 5. 2017

- Schválený rozpočet: DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2019, schválený VH svazku dne 2. 10. 2018, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 3. 10. 2018
- Schválený rozpočet: DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2018, schválený VH svazku dne 6. 12. 2017, zveřejněný na elektronické úřední desce dne 20. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: DSO MORAVSKÁ BRÁNA na období 2017 - 2022, schválený VH svazku dne 24. 11. 2016
- Závěrečný účet: DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2017, schválený VH svazku dne 3. 5. 2018 s výrokem bez výhrad, schválený závěrečný účet je zveřejněn na internetových stránkách svazku od 4. 5. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 007 k běžnému účtu vedenému u ČS a. s. za období červenec 2018
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená dne 1. 4. 2016 s účetní svazku
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená k datu 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená k datu 31. 7. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice č. 5 k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 10. 12. 2018, Směrnice Plán inventur za rok 2018 vydaný předsedou a schválený valnou hromadou svazku dne 10. 12. 2018 včetně jmenování inventarizační komise, Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky DSO MORAVSKÁ BRÁNA a prezenční listina ze školení konaného dne 13. 12. 2018, Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 23. 1. 2019, Inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: Výpis z fakturačních knih - přijaté faktury za období leden - červen 2018, č. 1 - 10
- Kniha došlých faktur: Výpis z fakturačních knih - přijaté faktury za období červenec - prosinec 2018, č. 11 - 19
- Kniha odeslaných faktur: Výpis z fakturačních knih - vydané faktury za období leden - červen 2018, č. 2018001 - 2018029
- Kniha odeslaných faktur: Výpis z fakturačních knih - vydané faktury za období červenec - prosinec 2018, č. 2018030 - 2018044
- Pokladní doklad: č. 1 - 11 za období 1 - 6/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 6/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2018
- Účetní doklad: č. 5 ze dne 29. 1. 2018, č. 38 ze dne 3. 5. 2018, č. 91 ze dne 31. 7. 2018 - účtován finanční příspěvek ze SMO
- Účetnictví ostatní: Protokol o kontrole vykonané v organizaci DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 21. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2018

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 8. 12. 2015
- 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, nové Stanovy DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 15. 2. 2018, schválené VH svazku dne 15. 2. 2018 včetně přílohy č. 1 a dodatků č. 1 a 2 k příloze č. 1, Registrace změny v rejstříku svazků obcí ze dne 19. 6. 2018

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: s účetní svazku ze dne 1. 4. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" ze dne 15. 7. 2016, Dodatek č. 2 ke smlouvě o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" ze dne 20. 3. 2018, Žádost o platbu č. 6 ze dne 11. 1. 2018, Žádost o platbu č. 7 ze dne 5. 4. 2018, Žádost o platbu č. 8 ze dne 13. 7. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na dodávku zboží k akci "Nakládání s tříděnými odpady v obcích DSO MORAVSKÁ BRÁNA II", uzavřená dne 31. 12. 2018, zveřejněná na profilu zadavatele dne 8. 1. 2019
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0431196439/LCD, uzavřená s ČS, a.s. dne 10. 10. 2018, přijetí úvěru schváleno VH DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 2. 10. 2018, rozpočtové opatření č. 2 schválené VH DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 2. 10. 2018, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 3. 10. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatým úvěrem od ČS, a.s., rozpočtové opatření č. 4 schválené VH DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 10. 12. 2018, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 11. 12. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti se splacením úvěru od ČS, a.s., bankovní výpis č. 001 z úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. ze dne 10. 10. 2018, na kterém je zaúčtováno přijetí úvěru, bankovní výpis č. 004 z úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. za období 1. 12. 2018 - 10. 12. 2018, na kterém je dne 10. 12. 2018 zaúčtováno splacení přijatého úvěru, bankovní výpis č. 012 z účtu vedeného u ČS, a.s. za období 1. 12. 2018 - 31. 12. 2018, na kterém je dne 10. 12. 2018 zaúčtováno inkaso jistiny u přijatého úvěru, účetní doklad č. 92 ze dne 10. 10. 2018, kterým je zaúčtováno přijetí úvěru, účetní doklad č. 108 ze dne 10. 12. 2018, kterým je zaúčtováno splacení přijatého úvěru
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o zápůjčce uzavřená dne 3. 10. 2018 s MAS Moravská brána, z.s., schválená VH DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 2. 10. 2018 (DSO MORAVSKÁ BRÁNA zapůjčitel), rozpočtové opatření č. 2 schválené VH DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 2. 10. 2018, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 3. 10. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutou zápůjčkou MAS Moravská brána, z.s., rozpočtové opatření č. 4 schválené VH DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 10. 12. 2018, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 11. 12. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti se splacením zápůjčky od MAS Moravská brána, z.s. a se změnou položky rozpočtu, bankovní výpis č. 001 z úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. ze dne 10. 10. 2018, na kterém je zaúčtováno poskytnutí zápůjčky, bankovní výpis č. 011 z účtu vedeného u ČS, a.s. za období 1. 11. 2018 - 30. 11. 2018, na kterém je dne 26. 11. 2018 zaúčtováno splacení zápůjčky, účetní doklad č. 92 ze dne 10. 10. 2018, kterým je zaúčtováno poskytnutí zápůjčky, účetní doklad č. 102 ze dne 26. 11. 2018, kterým je zaúčtováno splacení zápůjčky

- Smlouvy ostatní: Smlouva o členství mezi svazkem a sdružením ze dne 23. 3. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 2. 10. 2018, 10. 12. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z rady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 17. 9. 2018, 1. 11. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z rady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 5. 1. 2018, 30. 1. 2018, 21. 3. 2018, 18. 5. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Kontrolní komise DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 28. 3. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 15. 2. 2018, 3. 5. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Kontrolní komise DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 18. 9. 2018

ostatní

- Účetní závěrka: DSO MORAVSKÁ BRÁNA, schválená VH DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 3. 5. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 3. 5. 2018

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 směnňou, 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 ručitélského 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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA 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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA 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	6,29 %
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, 28. 1. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
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 předsedou dobrovolného svazku obcí dne 25. 1. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Doložka konverze na žádost do dokumentu v listinné podobě

Tento dokument v listinné podobě, který vznikl pod pořadovým číslem **115775994-66934-190208121722** převedením z dokumentu obsaženého v datové zprávě, skládajícího se z 7 listů, se shoduje s obsahem dokumentu, jehož převedením vznikl.

Autorizovanou konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán vícenásobným kvalifikovaným elektronickým podpisem a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 08.02.2019 v 12:17:25. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným (dokument nebyl změněn) a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 08.02.2019 11:04:25. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu č. 1: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **00 AD A6 5B**, kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016, První certifikační autorita, a.s.** pro podepisující osobu **Ing. Milan Procházka, odbor kontroly, Olomoucký kraj**. Uznávaný elektronický podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost časového razítka byla ověřena dne 08.02.2019 v 12:17:25. Údaje o časovém razítku: datum a čas **28.01.2019 16:01:23**, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko **00 AE 83 D6**, časové razítko bylo vydáno kvalifikovaným poskytovatelem **I.CA TSACA/RSA 05/2017, První certifikační autorita, a.s..**

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán vícenásobným kvalifikovaným elektronickým podpisem a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 08.02.2019 v 12:17:25. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným (dokument nebyl změněn) a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 08.02.2019 11:04:25. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu č. 2: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **00 AD A5 7C**, kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016, První certifikační autorita, a.s.** pro podepisující osobu **Ing. Vladimír Ženčák, odbor kontroly, Olomoucký kraj**. Uznávaný elektronický podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost časového razítka byla ověřena dne 08.02.2019 v 12:17:25. Údaje o časovém razítku: datum a čas **28.01.2019 16:31:21**, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko **00 AE 83 D6**, časové razítko bylo vydáno kvalifikovaným poskytovatelem **I.CA TSACA/RSA 05/2017, První certifikační autorita, a.s..**

Vystavil: **Obec Sobišky**
Pracoviště: **Obec Sobišky**
v **Sobiškách** dne **08.02.2019**

Jméno, příjmení a podpis osoby, která autorizovanou konverzi dokumentu provedla:
KATEŘINA KREJČÍ

Otisk úředního razítka:



115775994-66934-190208121722

Poznámka:

Kontrolu této doložky lze provést v centrální evidenci doložek přístupné způsobem umožňujícím dálkový přístup na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.