



Svazek obcí **Mikroregion KOSÍŘSKO**
Těšetice č. p. 75, 783 46

V Těšeticích dne 3. 3. 2019

Závěrečný účet svazku obcí Mikroregion KOSÍŘSKO za rok 2018

Valná hromada Mikroregionu KOSÍŘSKO projedná na svém zasedání dne 22. 3. 2019 od 8:00 hodin na OÚ v Těšeticích

Závěrečný účet Mikroregionu KOSÍŘSKO za rok 2018.

Přezkoumání hospodaření svazku se uskutečnilo na základě žádosti Mikroregionu KOSÍŘSKO v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, dny 18. 12. 2018 a 14. 2. 2019.

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

Všechny obce svazku jsou povinny dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vhodným způsobem zveřejnit závěrečný účet svazku ve své obci a to nejméně 15 dnů před projednáním na zasedání valné hromady Mikroregionu KOSÍŘSKO.




Hana Rozsypalová
předsedkyně Mikroregionu
KOSÍŘSKO

Vyvěšeno : - 6 -03- 2019
Sejmuto :

Vyvěšeno na elektronické úřední desce: - 6 -03- 2019
Sejmuto z elektronické úřední desky:

Příjemce:
Mikroregion
Kosířsko, Těšetice
75, 783 46
Ministerstvo pro
místní
rozvoj, Staroměstské
náměstí 932/6, 110
15 Praha 1

Poskytovatel²:

Kapitola¹:

Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých **příjemcům přímo** ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv

Část A. Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí s výjimkou dotací na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů

Ukazatel	č. akce (projektu) EDS/SMVS	účelový znak	číslo jednací	Skutečné čerpáno k 31. 12. 2...	Vráceno v průběhu roku na příjmový účet poskytovatele	Skutečně použito k 31. 12. 2...	v Kč na dvě desetinná místa	
							1	2
a	b	c	d				3	4 = 1 + 2 + 3
A.1 Dotace celkem								
v tom: jednotlivé dotační tituly								
Program: 11781 - Podpora rozvoje regionů								
Rozvojové aktivity Mikroregionu Kosířsko	117D815007310	17027		200000	0	200000		0
A.2 Návratné finanční výpomoci celkem								
v tom: jednotlivé tituly								
A.3 Dotace a návratné finanční výpomoci celkem (A.1 + A.2)				200000	0	200000		0

Sestavil: Stejskalová Vladislava

Datum a podpis: 17. 1. 2019

Kontroloval:

Datum a podpis:

Rozsypalová Hana
předsedkyně

17. 1. 2019

Mikroregion KOSÍŘSKO
Těšetice č.p. 75, 783 46
IČO: 70945012

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/44315/2018/OK/7960

Č.j.: KUOK 22245/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion
Kosířsko za rok 2018,**

IČ 70945012

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 2. 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 Kosířsko za rok 2018 dne 12. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Těšetice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Daniela Machalová
Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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:

Hana Rozsypalová - předsedkyně
Vladislava Stejskalová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosířsko 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 Kosiřsko za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: Mikroregionu Kosiřsko na rok 2019 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 2. 12. 2018 do 28. 12. 2018

- Návrh rozpočtu: Mikroregionu Kosířsko na rok 2018 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 14. 12. 2017 do 29. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 ze dne 10. 4. 2018, č. 2/2018 ze dne 1. 6. 2018, č. 3/2018 ze dne 29. 8. 2018 a č. 4/2018 ze dne 16. 10. 2018 - schválena valnou hromadou Mikroregionu Kosířsko; č. 5/2018 ze dne 16. 11. 2018 - schváleno předsedkyní SO Mikroregionu Kosířsko. Všechna rozpočtová opatření byla zákonným způsobem zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí: www.kosirsko.cz
- Schválený rozpočet: na rok 2019 valnou hromadou Mikroregionu Kosířsko dne 28. 12. 2018, zveřejněný zákonným způsobem na úřední desce a na internetových stránkách svazku obcí a v členských obcích v době nejpozději od 28. 1. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2018 valnou hromadou Mikroregionu Kosířsko dne 29. 12. 2017, zveřejněný zákonným způsobem na úřední desce a na internetových stránkách svazku obcí a v členských obcích v době nejpozději od 29. 1. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách všech členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 10. 9. - 16. 10. 2018; Střednědobý výhled rozpočtu Mikroregionu Kosířsko Těšetice na roky 2019 - 2022 schválený valnou hromadou mikroregionu dne 16. 10. 2018, zveřejněný v zákonné lhůtě na úředních deskách všech členských obcí a na internetových stránkách svazku obcí od 16. 10. 2018
- Závěrečný účet: Před projednáním byl závěrečný účet svazku obcí vyvěšen včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 v zákonné lhůtě na úředních deskách všech členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup v termínu od 11. 5. 2018 do 1. 6. 2018; Valná hromada svazku obcí Mikroregionu Kosířsko na svém zasedání dne 1. 6. 2018 projednala závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2017 a schválila celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2017 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl v zákonné lhůtě na úředních deskách všech členských obcí a na internetových stránkách svazku obcí od 15. 6. 2018.

účetnictví a výkazy

- Evidence majetku: sestava Stav majetku k datu 31. 12. 2018 (účty 018, 019, 021, 022 a 028)
- Faktura: Vystavená faktura č. 4 ze dne 30. 6. 2018 na částku 1 000 Kč, odběratel Obec Laškov, za vstupné na rozhlednu dne 28. 6. 2018; Předpis pohledávky - účetní doklad č. 200004 ze dne 30. 6. 2018, elektronický bankovní výpis č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 26. 6. 2018 - 25. 7. 2018, Úhrada faktury - účetní doklad č. 161 ze dne 19. 7. 2018
- Faktura: Vystavená faktura č. 5 ze dne 24. 10. 2018 na částku 500 Kč, odběratel Střední odborná škola podnikání a obchodu, spol. s r. o., Prostějov, za vstupné na rozhlednu dne 9. 10. 2018; Elektronická objednávka ze dne 8. 10. 2018, Předpis pohledávky - účetní doklad č. 200005 ze dne 24. 10. 2018, elektronický bankovní výpis č. 11 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 26. 10. 2018 - 25. 11. 2018, Úhrada faktury - účetní doklad č. 233 ze dne 2. 11. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz předsedkyně svazku Mikroregionu Kosířsko k provedení inventarizace ze dne 30. 11. 2018, včetně jmenování inventarizační komise, Plán inventur na rok 2018 ze dne 26. 11. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2019, inventurní soupisy
- Pokladní doklad: za období 01 - 12/2018; příjmové pokladní doklady č. P1 - P23, výdajové pokladní doklady č. V1 - V67

- Pokladní kniha (deník): za období 01 - 12/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2018
- Účetní deník: sestava Opis účetních dat s texty - účet 261.0100 za období 01 - 11/2018
- Účetnictví ostatní: Valná hromada svazku obcí na svém zasedání dne 1. 6. 2018 schválila Účetní závěrku Svazku obcí Mikroregion Kosířsko za rok 2017
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2018

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D815006061 ve výši 200 000 Kč na akci "Společně pro rozvoj kraje pod Kosířem" ze dne 7. 12. 2017; termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení 1. 7. 2018, Vyúčtování dotace MMR poskytnuté svazku obcí v roce 2017 - doklad č. 400010 ze dne 30. 6. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99019449658 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 30. 11. 2017 ve výši 300 000 Kč na projekční práce na opravu a sanaci rozhledny Velký Kosíř, se splatností do 31. 5. 2018; Úprava položek financování 8113 a 8114 - rozpočtové opatření č. 1/2018 schválila valná hromada 13. 4. 2018; elektronické bankovní výpisy č. 1 - 5 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky a. s. za období 1 - 4/2018, zůstatek podnikatelského úvěru ke dni 30. 11. 2018 činí 0 Kč, úvěr splacen řádně a včas dne 18. 4. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2/2010 - Směrnice k finanční kontrole ze dne 29. 1. 2010 s účinností od 29. 1. 2010
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k vedení pokladny ze dne 8. 1. 2014 s účinností od 8. ledna 2014
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Finančního výboru ze dne 19. 10. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valné hromady Mikroregionu Kosířsko č. 7/2018 ze dne 28. 12. 2018 a č. 1/2019 ze dne 4. 1. 2019 (volba rady, předsedy, místopředsedy, kontrolního a finančního výboru)
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Kontrolního výboru ze dne 5. 10. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze schůze Rady Mikroregionu Kosířsko ze dne 26. 1. 2018, ze dne 7. 2. 2018 a ze dne 20. 7. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valné hromady Mikroregionu Kosířsko č. 1/2018 ze dne 12. 1. 2018, č. 2/2018 ze dne 19. 2. 2018, č. 3/2018 ze dne 13. 4. 2018, č. 4/2018 ze dne 1. 6. 2018, č. 5/2018 ze dne 29. 8. 2018 a č. 6/2018 ze dne 16. 10. 2018

- Interní audit: Zpráva o výsledku provedení finanční kontroly dle zákona číslo 320/2001 Sb. DSO Mikroregion Kosiřsko za období od 1. 1. 2018 do 31. 10. 2018 ze dne 2. 11. 2018

ostatní

- akce "Rozvojové aktivity Mikroregionu Kosiřsko": - Veřejná zakázka malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona na akci "Rozvojové aktivity Mikroregionu Kosiřsko" - vyzvány 3 společnosti, hodnoceny 3 nabídkové ceny, Protokol z jednání hodnotící komise (otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek) ze dne 22. 6. 2018, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 6. 2017, vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 23. 7. 2018;
 - Smlouva o dílo č. 2018-O-029 uzavřená se zhotovitelem Machovský s. r. o., Velký Týnec, IČ 28619633 dne 29. 8. 2018, na projekt "Rozvojové aktivity Mikroregionu Kosiřsko" za celkovou cenu vč. DPH 309 500 Kč, termín plnění do 30. 11. 2018; výsledek výběrového řízení a uzavření smlouvy o dílo schválila valná hromada dne 29. 8. 2018, zveřejnění smlouvy v registru smluv dne 19. 9. 2018;
 - Registrace akce Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D815007310 na akci "Rozvojové aktivity Mikroregionu Kosiřsko" ze dne 11. 6. 2018, Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D815007310 ve výši 200 000 Kč na akci "Rozvojové aktivity Mikroregionu Kosiřsko" ze dne 5. 10. 2018, Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) z Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D815007310 ve výši 200 000 Kč na akci "Rozvojové aktivity Mikroregionu Kosiřsko" ze dne 30. 11. 2018; typ financování Ex ante, ÚZ 17027, termín realizace akce stanovená poskytovatelem 31. 12. 2018, financování akce 28. 2. 2019, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce 30. 6. 2018; Příslib dotace MMR poskytnuté svazku obcí v roce 2018 - doklad č. 400013 ze dne 1. 7. 2018
- Faktura č. 182100564 od firmy Machovský s.r.o., Velký Týnec v částce 309 500 Kč ze dne 8. 11. 2018 a zaúčtována účetním dokladem č. 100091 ze dne 1. 12. 2018, úhrada faktury provedena ve dvou splátkách: 109 500 Kč uhrazeno dne 18. 12. 2018 z běžného účtu u Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 12 za období 26. 11. - 25. 12. 2018 a zaúčtována účetním dokladem č. 263 ze dne 18. 12. 2018, druhá splátka v částce 200 000 Kč uhrazena dne 20. 12. 2018 z běžného účtu u České národní banky, bankovní výpis č. 14 ze dne 20. 12. 2018 a zaúčtována účetním dokladem č. 110015 ze dne 20. 12. 2018; výdaj zohledněn v rozpočtovém opatření č. 6/2018 ze dne 28. 12. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosiřsko:

- 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosiřsko 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 Kosiřsko za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosiřsko 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	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,97 %
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, 22. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
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 Kosířsko byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 14. 2. 2019.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kosířsko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Operace s pokladní hotovostí - nastavení vnitřního kontrolního systému

Kontrolní pracovníci při kontrole pokladních dokladů zjistili, že ve vnitřním předpise - Směrnice k vedení pokladny ze dne 8. 1. 2014 s účinností od 8. ledna 2014 jsou popsány pokladní operace týkající se pokladny svazku se stanovením denního pokladního limitu

ve výši 100 000 Kč. Svazek ale v době turistické sezóny vede ještě další pokladnu na rozhledně Velký Kosíř, jejíž vedení včetně pokladních operací není upraveno v žádném vnitřním předpisu.

Upozorňujeme na ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Dále upozorňujeme na ustanovení § 33a odst. 10 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kdy účetní jednotka stanoví vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob v této účetní jednotce, vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny.

Upozorňujeme tímto na rizika spojená s nenastavením vnitřních pravidel a vnitřního kontrolního systému pokladny na rozhledně Velký Kosíř.

2. Předběžná kontrola před vznikem závazku

Dobrovolný svazek obcí uzavřel dne 29. 8. 2018 Smlouvu o dílo č. 2018-O-029 na projekt "Rozvojové aktivity Mikroregionu Kosířsko" se zhotovitelem Machovský s. r. o., Velký Týnec v celkové částce 309 500 Kč včetně DPH. Vystavená faktura č. 182100564 ze dne 8. 11. 2018 firmou Machovský s.r.o., Velký Týnec v celkové ceně 309 500 Kč byla uhrazena ve dvou splátkách, a to první splátka v částce 109 500 Kč dne 18. 12. 2018 z běžného účtu u Komerční banky, a.s. a druhá splátka v částce 200 000 Kč dne 20. 12. 2018 z běžného účtu u České národní banky. Rozpočtově nezajištěný výdaj byl následně zohledněn v rozpočtovém opatření č. 6/2018 ze dne 28. 12. 2018. Kontrolou bylo zjištěno, že celkové výdaje rozpočtu po změnách nebyly překročeny. Jedná se o ojedinělé pochybení, které bylo na místě projednáno s odpovědnými osobami.

Na základě vnitřního předpisu Směrnice č. 2/2010 - Směrnice k finanční kontrole ze dne 29. 1. 2010 s účinností od 29. 1. 2010 uvnitř orgánu veřejné správy zajišťuje předběžnou kontrolu plánovaných operací příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Dále upozorňujeme na ustanovení § 16 odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.