

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50146/2016/OK/7326

Č.j.: KUOK 1130/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2016,

IČ 70952205

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 11. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 4. 2017.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 53 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 Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2016 dne 5. 10. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 4. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Střítež nad Ludinou

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Procházka

kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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:

Zdeněk Lév - předseda

Jaromír Blaha - místopředseda

Romana Třetinová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2016

- 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 dobrovolného svazku obcí, 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.

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 Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování - prostředky v pokladně ze dne 16. 7. 2012
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce, uzavřená dne 4. 1. 2016, na zpracování účetnictví v roce 2016
- Faktura: namátková kontrola vydaných faktur za období leden - červenec 2016, č. 20160001 - číslo 20160019 včetně účetních dokladů

- Faktura: namátková kontrola přijatých faktur za období srpen - prosinec 2016, č. 20160005 - 20160006 včetně účetních dokladů
- Faktura: namátková kontrola přijatých faktur za období leden - červenec 2016, č. 20160001 - 20160004 včetně účetních dokladů
- Faktura: namátková kontrola vydaných faktur za období srpen - prosinec 2016, č. 20160020 - č. 20160022
- Hlavní kniha: Hlavní účetní kniha 10 - 12/2016
- Hlavní kniha: Hlavní účetní kniha 01 - 09/2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2016 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů ze dne 30. 11. 2016, Pokyny pro provádění inventarizace majetku v roce 2016 ze dne 12. 12. 2016 včetně podpisů členů inventarizační komise z proškolení, Zpráva o provedení inventarizace za rok 2016 včetně seznamu inventurních soupisů ze dne 31. 1. 2017, inventurní soupisy
- Návrh rozpočtu: svazku na rok 2016, schválený valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Rozvodí dne 19. 2. 2016
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období leden - září 2016, příjmové pokladní doklady č. P00000001- č. P00000004, výdajové pokladní doklady č. V00000001- č. V00000018
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období říjen - prosinec 2016, výdajové pokladní doklady č. V000000019 - č. V00000025
- Pokladní kniha (deník): za období říjen - prosinec 2016
- Pokladní kniha (deník): za období leden - září 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria: Svazku obcí mikroregionu Rozvodí na rok 2016, schválená valnou hromadou svazku obcí dne 11. 12. 2015
- Pravidla rozpočtového provizoria: Svazku obcí mikroregionu Rozvodí na rok 2017, schválená valnou hromadou svazku obcí dne 21. 11. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 2/2016 provedené předsedou svazku dne 21. 11. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 schválené valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Rozvodí dne 22. 4. 2016,
- Rozpočtový výhled: Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2020, schválený na zasedání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí konaného dne 21. 11. 2016
- Rozpočtový výhled: Rozpočtový výhled na roky 2015 - 2018 schválený na zasedání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí konaného dne 19. 12. 2014
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 19. 12. 2014, Zakladatelská smlouva dobrovolného Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 9. 11. 2001
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období říjen 2016 k bankovním výpisům vedeným u ČS, a.s., č. 010 - 012

- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období duben - září 2016 k bankovním výpisům vedeným u ČS, a.s., č. 004 - 009
- Účetní závěrka: Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2015 byla schválena valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Rozvodí dne 22. 4. 2016, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 22. 4. 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 2014 - 01 Evidence, účtování a odepisování majetku, Vnitřní směrnice č. 2014 - 02 Odpisový plán, Vnitřní směrnice č. 2/2012 Pokladní služba - vydání č. 2, Vnitřní směrnice č. 2011 - 01 Inventarizace majetku a závazků, Vnitřní směrnice č. 2002-1 Oběh účetních dokladů - vydání č. 2 s účinností od 1. 1. 2010
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2016
- Zápis z kontroly: Zápis č. 2/2016 z kontroly provedené na základě "Stanov dobrovolného Svazku obcí mikroregionu Rozvodí" ze dne 17. 2. 2017
- Zápis z kontroly: Zápis č. 1/2016 z kontroly provedené na základě "Stanov dobrovolného Svazku obcí mikroregionu Rozvodí" ze dne 27. 10. 2016
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis valné hromady Mikroregionu Rozvodí konané dne 31. 10. 2016, Zápis valné hromady Mikroregionu Rozvodí konané dne 21. 11. 2016
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis valné hromady Mikroregionu Rozvodí konané dne 19. 2. 2016, Zápis valné hromady Mikroregionu Rozvodí konané dne 22. 4. 2016
- Závěrečný účet: Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2015 včetně celoročního hospodaření byl schválen na zasedání valného hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí konané dne 22. 4. 2016 bez výhrad

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazku obcí mikroregionu Rozvodí:

- 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,
- neuskutečnil veřejnou zakázku,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2016

- 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 Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí mikroregionu Rozvodí 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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Střítež nad Ludinou, 25. 4. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(20)

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 pracovních dnů od 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 dobrovolný svazek obcí na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Svazku obcí mikroregionu Rozvodí prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí mikroregionu Rozvodí obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a místopředseda dobrovolného svazku obcí dne 25. 4. 2017.

SVAZEK OBČÍ MIKROREGIONU
ROZVODÍ
sídlo: Střítež nad Ludinou, č.p. 122, 753 63
IČO: 70952205

Zdeněk Léva

.....

.....
podpis

Jaromír Blaha

.....

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o registru smluv pro dobrovolný svazek obcí

Dne 1. 7. 2016 nabyt účinnosti zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) – dále jen Zákon.

Dle ustanovení § 5 odst. 2 Zákona je (mimo jiné subjekty) dobrovolný svazek obcí povinen uveřejňovat prostřednictvím registru smluv soukromoprávní smlouvu, jakož i smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jestliže výše hodnoty předmětu smlouvy je vyšší než 50 000 Kč bez DPH, a to nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Výjimky z povinnosti uveřejnění stanoví § 3 Zákona.

Upozorňujeme na ustanovení § 6 a 7 Zákona, která nabydou účinnosti od 1. 7. 2017, a kde se mimo jiné stanoví, že smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění. A dále že, nebyla-li smlouva, která nabývá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.