

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

Spis. n.: KÚOK/64544/2016/OK/7346

Č. j.: KUOK 2118/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2016,**

IČ 70910812

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 8. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 2. 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2016 dne 27. 7. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 2. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

obecní úřad Radíkov

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová
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:

Milada Vašíčková - předsedkyně
Lubomír Foltýnek - místopředseda
Ing. Ludmila Foltýnková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u GE Money Bank a. s. za období leden - červenec 2016, poř. č. bankovních výpisů 2016/1 - 2016/11
- Bankovní výpis: č. 2016/19 k běžnému účtu vedenému u GE Money Bank a. s. ze dne 31. 12. 2016
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. za období prosinec 2016

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní DSO MR Podlesí dne 1. 8. 2014
- Faktura: došlé za období září - prosinec 2016, poř. č. 16-001-00004 - 16-001-00007
- Faktura: vydané za období září - prosinec 2016, poř. č. 16-020-00005 - 16-020-00012
- Hlavní kniha: (předvaha) syntetická a analytická za období 12/2016
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za 07/2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz č. 1/2016 předsedkyně DSO MR Podlesí k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016 ze dne 30. 12. 2016, Plán řádné inventarizace majetku pro rok 2016 ze dne 30. 12. 2016 včetně přílohy, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 30. 12. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 11. 1. 2017 včetně přílohy č. 1 Seznam inventurních soupisů, inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období leden - červenec 2016, poř. č. 16-001-00001 - 16-001-00003
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - červenec 2016, poř. č. 16-020-00001 - 16-020-00004
- Kontrolní a finanční výbor: Zápisy z kontrolního a finančního výboru mikroregionu Podlesí ze dne 25. 1. 2016, 25. 4. 2016 a 29. 6. 2016
- Kontrolní a finanční výbor: Zápisy z kontrolního a finančního výboru mikroregionu Podlesí ze dne 21. 9. 2016, 30. 11. 2016, 8. 12. 2016 a 30. 12. 2016
- Návrh rozpočtu: na rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním Valnou hromadou Dobrovolného svazku mikroregionu Podlesí
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 byl zveřejněn na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním Valnou hromadou Dobrovolného svazku mikroregionu Podlesí
- Pokladní doklad: za období leden - červenec 2016
- Pokladní kniha (deník): vedena elektronicky
- Pokladní kniha (deník): za období únor 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 schválené valnou hromadou svazku dne 25. 4. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 2/2016 ze dne 21. 9. 2016, č. 3/2016 ze dne 4. 10. 2016 a č. 4/2016 ze dne 30. 11. 2016 (všechna schválená valnou hromadou svazku)
- Rozpočtový výhled: hospodaření DSO MR Podlesí na rok 2018 - 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2016 byl schválen valnou hromadou dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí dne 30. 12. 2015
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí ze dne 15. 12. 2000

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí zaregistrované dne 04. 01. 2001, Dodatek č. 1 ke Stanovám Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí ze dne 25. 9. 2013
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí sestavená ke dni 31. 12. 2015 schválená valnou hromadou dne 29. 6. 2016
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2014 Harmonogram účetní závěrky, č. 2/2014 Evidence, účtování a odepisování majetku, č. 3/2014 Směrnice o inventarizaci majetku a závazků, č. 4/2014 Směrnice k řídicí kontrole, č. 5/2014 Směrnice k systému zpracování účetnictví, č. 6/2014 Směrnice k podrozvahovým účtům, č. 7/2014 Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, č. 8 Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, č. 9 Směrnice upravující oběh účetních dokladů
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z valné hromady DSO MR Podlesí konané dne 21. 9. 2016, 4. 10. 2016, 30. 11. 2016, 8. 12. 2016 a 30. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z valné hromady DSO MR Podlesí konané dne 30. 12. 2015, 25. 1. 2016, 25. 4. 2016 a 29. 6. 2016
- Závěrečný účet: dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2015 schválený Valnou hromadou svazku obcí dne 29. 6. 2016 bez výhrad, návrh byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním valnou hromadou

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí:

- 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí 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 | 0 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

Radíkov, 13. 2. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

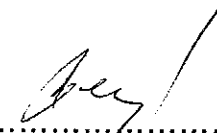
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(31)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

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.

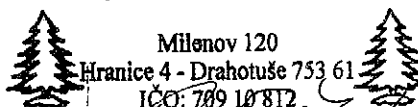
Já, níže podepsaná předsedkyně dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předsedkyně a místopředseda dobrovolného svazku obcí dne 13. 2. 2017.

Milada Vašíčková
.....

Dobrovolný svazek obcí mikroregion Podlesí



.....
podpis

Lubomír Foltýnek
.....

.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí
- 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

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

Dne 1. 7. 2016 nabyl 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.

