

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/23323/2016/OK/7326

Počet stejnopisů: 2

Č.j.: KUOK 1101/2017

Počet stran: 7

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2016,

IČ 70236470

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 10. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2016 dne 16. 9. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 4. 2017.

Místo provedení přezkoumání: úřad městyse Brodek u Přerova

Přezkoumané období: 1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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: Ing. Roman Zbožínek - předseda
Jaromír Otáhal - člen rady sdružení
Jana Přikrylová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní sdružení dne 1. 1. 2008
- Hlavní kniha: Kniha účetnictví za období září 2016
- Hlavní kniha: Kniha účetnictví za období prosinec 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2016 pro provedení inventarizace, Plán inventur na rok 2016 ze dne 27. 7. 2016, Prezenční listina z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 2. 12. 2016, Inventurní zápisy ze dne 6. 1. 2016,

Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zápis ze dne 6. 1. 2017, Inventarizační zpráva rok 2016 ze dne 20. 1. 2017

- Kniha došlých faktur: za období říjen - prosinec 2016, poř. č. 11 - 14
- Kniha došlých faktur: za období leden - září 2016, poř. č. 1 - 10
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - září 2016, poř. č. 1 - 9
- Návrh rozpočtu: SO MR Dolek na rok 2017, schválený valnou hromadou sdružení dne 2. 12. 2016
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období leden - září 2016
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období říjen - prosinec 2016
- Pokladní kniha (deník): za období říjen - prosinec 2016, poř. č. 14 - 21
- Pokladní kniha (deník): za období leden - září 2016, poř. č. 1 - 13
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 schválené VH sdružení obcí dne 21. 4. 2016, č. 2/2016 schválené VH sdružení obcí dne 29. 8. 2016, č. 3/2016 schválené VH sdružení obcí dne 18. 10. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 4/2016 schválené VH sdružení obcí dne 2. 12. 2016
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2019, schválený na jednání VH dne 8. 12. 2015
- Rozpočtový výhled: sestavený na roky 2018 - 2020, schválený na jednání VH dne 2. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2016
- Schválený rozpočet: SO MR Dolek na rok 2016, schválený valnou hromadou sdružení dne 8. 12. 2015
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí - Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 15. 12. 2001
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí - Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 15. 12. 2001, Úprava Stanov dobrovolného svazku obcí - Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 12. 11. 2013, schválené VH sdružení dne 18. 12. 2013
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období listopad - prosinec 2016 k bankovním výpisům ERA poštovní spořitelna, poř. č. 2016/3 - 2016/4
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období leden - září 2016 k bankovním výpisům ČS a.s., poř. č. 001 - 009
- Účetní závěrka SO MR Dolek: za rok 2015, schválená valnou hromadou sdružení dne 21. 4. 2016, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015 ze dne 21. 4. 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Spisový a skartační řád ze dne 6. 12. 2005 včetně dodatku č. 1/2010 ze dne 7. 12. 2010, Směrnice č. 2/2013 ke schvalování účetní závěrky s účinností od 29. 11. 2013, Směrnice č. 2/2009 pokladních operací s účinností od 30. 9. 2009, Směrnice č. 1/2011 o účetnictví a dlouhodobém majetku včetně odpisování s účinností od 13. 10. 2011 včetně Dodatku č. 1/2016 a Dodatku č. 2/2014, Směrnice č. 1/2016 pro provedení inventarizace s účinností od 30. 8. 2016

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Záписy z jednání finančního výboru: ze dne 27. 9. 2016, 10. 10. 2016
- Záписy z jednání kontrolního výboru: ze dne 15. 12. 2016
- Záписy z jednání kontrolního výboru: ze dne 13. 9. 2016
- Záписy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 2. 12. 2016
- Záписy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 19. 1. 2016, 21. 4. 2016, 9. 6. 2016, 29. 8. 2016, 18. 10. 2016
- Závěrečný účet: Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2015, schválený valnou hromadou sdružení dne 21. 4. 2016, bez výhrad

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek:

- 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek 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.)

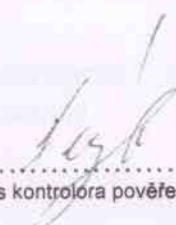
| | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 12,15 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

Brodek u Přerova, 13. 4. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek 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.

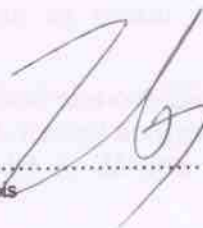
Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda dobrovolného svazku obcí a člen rady sdružení dne 13. 4. 2017.

Ing. Roman Zbožínek

.....

.....
podpis



Sdružení obcí
MIKROREGIONU DOLEK
IČO: 70236470 1

Jaromír Otáhal

.....

.....
podpis



Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek
- 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 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.