

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/27919/2016/OK/7758

Č.j.: KUOK 5641/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion
Pobečví za rok 2016,**

IČ 70966346

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 8. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 5. 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 Mikroregion Pobečví 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 11. 5. 2017.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Lipník nad Bečvou

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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: Josef Hrdlička - předseda
Hana Nehybová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví 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 Mikroregion Pobečví za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 8 - 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 8 - 12/2016 včetně účetních dokladů k přijatým a vystaveným fakturám uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 1 - 7 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 7/2016 včetně Opisu účetních dat a účetních dokladů souvisejících v období
- Bankovní výpis: č. 8 - 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 8 - 12/2016 včetně Opisu účetních dat a účetních dokladů souvisejících v období

- Bankovní výpis: č. 1 - 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1 - 7/2016 včetně účetních dokladů k přijatým a vystaveným fakturám uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Hlavní kniha: hlavní kniha účetnictví sestavená za období 2016
- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 7. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2016 (inventurní soupis 1 - 14); Plán inventur na rok 2016 včetně jmenování inventarizačních komisí schválený Valnou hromadou DSO Mikroregionu Pobečví dne 2. 12. 2016; Školení inventarizační komise dne 15. 12. 2016; Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017 včetně přílohy č. 1 - seznamu inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů
- Kniha došlých faktur: za období 8 - 12/2016: poř. č. 12 - 16
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 7/2016: poř. č. 1 - 11
- Kniha odeslaných faktur: za období 8 - 12/2016: poř. č. 201613 - 201621
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 7/2016: poř. č. 201601 - 201612
- Kontrolní komise: Zpráva kontrolní komise DSO MR Pobečví ze dne 2. 11. 2016
- Pokladní doklad: za období 8 - 12/ 2016, úč. d. č. 20 - 33 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: za období 1 - 7/ 2016, úč. d. č. 1 - 19 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2016, vedena ručně
- Pokladní kniha (deník): za období 8 - 12/2016, vedena ručně
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 3/2016 ze dne 20. 10. 2016 schválené radou svazku obcí
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 9. 3. 2016 schválené radou svazku obcí a č. 2/2016 ze dne 23. 6. 2016 schválené radou svazku obcí
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2018 - 2022
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2013 - 2017
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 7. 2016
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2017 byl schválen valnou hromadou dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Pobečví dne 2. 12. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2016 byl schválen valnou hromadou dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Pobečví dne 10. 12. 2015
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva svazku obcí "Mikroregion Pobečví" se sídlem v Prosenicích ze dne 14. 12. 2001
- Smlouvy ostatní: Smlouva o spolupráci - příspěvek na činnost uzavřená s DSO Moravská Brána dne 12. 7. 2016
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Pobečví" schválené valnou hromadou svazku dne 14. 5. 2007, Příloha č. 1 ke stanovám dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Pobečví" schválená valnou hromadou svazku dne 12. 3. 2013
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Pobečví sestavená ke dni 31. 12. 2015 schválená valnou hromadou dne 21. 4. 2016

- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2 - O oběhu účetních dokladů, Směrnice č. 3 - O účetnictví a Dodatek č. 1 ke směrnici č. 1/2011 - Pro odpisování dlouhodobého majetku schválená Valnou hromadou dne 10. 12. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 7. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavené k datu 31. 5. 2016 a 30. 6. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z Valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví konané dne 21. 4. 2016 a 11. 7. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Rady Mikroregionu Pobečví ze dne 9. 3. 2016, 5. 4. 2016 a 28. 6. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z Valné hromady DSO Mikroregionu Pobečví konané dne 2. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Rady Mikroregionu Pobečví ze dne 18. 10. 2016
- Závěrečný účet: dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Pobečví za rok 2015 schválený Valnou hromadou svazku obcí dne 21. 4. 2016 bez výhrad včetně projednání závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se závěrem: nebyly zjištěny chyby a nedostatky, 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 Mikroregionu Pobečví

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví:

- 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,
- neuskutečnil 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 Mikroregion Pobečví 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 Mikroregion Pobečví za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví 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	1,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %


Lipník nad Bečvou, 11. 5. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

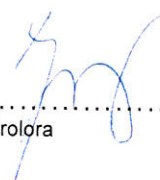
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(50)**


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor


.....
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 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 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 Mikroregion Pobečví 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 Mikroregion Pobečví obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 11. 5. 2017.

Josef Hrdlička
.....

MIKROREGION POBEČVÍ
se sídlem - OÚ Prosenice
751 21 Prosenice



.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Pobečví

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

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.

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.