

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/37101/2016/OK/7711

Č.j.: KUOK 2045/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2016,

IČ 48428311

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 12. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 3. 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 Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2016 dne 7. 11. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 3. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

městský úřad Zábřeh

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Mgr. Alena Vykonalová
Dana Weingartová

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:

RNDr. et. Mgr. František John, Ph.D. - předseda
svazku
Jana Vepřková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko 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 Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpisy ČSOB, a.s., č. 2016/1 - 2016/12 za období 01 - 03/2016 a č. 2016/31 - 2016/50 - za období 07 - 11/2016 (SU 231 AU 0100)
- Bankovní výpisy ČSOB, a.s., č. 2016/51 - 2016/52 za období 12/2016 (SU 231 AU 0100)
- Bankovní výpis ČNB č. 13 za období 12/2016 (SU 231 AU 0110)
- Bankovní výpisy ČNB č. 1 - 12 za období 01 - 11/2016
- Faktury vydané č. 11601001 - 11601030 za období 03/2016

- Faktury došlé za období 12/2016 uhrazené z bankovních výpisů ČSOB, a.s., č. 2016/51 - 2016/52 (SU 231 AU 0100)
- Faktury vydané č. 11601031 - 11601045 za období 09/2016
- Faktury došlé za období 01 - 03/2016 a za období 07 - 11/2016 uhrazené z bankovních výpisů ČSOB, a.s., (SU 231 AU 0100)
- Inventurní soupis majetku a závazků k 31. 12. 2016: Plán inventur na rok 2016, Proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 9. 1. 2017 včetně podpisových vzorů členů inventarizačních komisí, Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise o výsledku inventarizace majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko ke dni 31. 12. 2016, zpracována dne 23. 1. 2017
- Kniha došlých faktur k 30. 11. 2016
- Kniha došlých faktur k 31. 12. 2016
- Kniha odeslaných faktur: "Sestava salda pro vydané faktury" k 30. 11. 2016
- Kniha odeslaných faktur k 31. 12. 2016
- Návrh Závěrečného účtu Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2015 zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na jednání Valné hromady mikroregionu Zábřežsko na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Návrh rozpočtu na rok 2017 zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na jednání Valné hromady mikroregionu Zábřežsko na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na jednání Valné hromady mikroregionu Zábřežsko na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Příloha sestavená k 31. 12. 2016
- Příloha sestavená k 30. 11. 2016
- Rozpočtová opatření: Rozpočtové změny č. I – IV
- Rozpočtový výhled sestavený na léta 2018 - 2020
- Rozvaha sestavená k 30. 11. 2016
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet na rok 2017 na jednání Valné hromady dne 24. 11. 2016
- Schválený rozpočet na rok 2016 na jednání Valné hromady dne 26. 11. 2015
- Účetní doklady č. 31000 - 31029 k vydaným fakturám č. 11601001 - 11601030 za období 03/2016
- Účetní doklady č. 31030 - 31044 k vydaným fakturám č. 11601031 - 11601045 za období 09/2016
- Účetní doklad č. 98012 k bankovnímu výpisu ČNB č. 13 za období 12/2016 (SU 231 AU 0110)
- Účetní doklady č. 33000 - 33002 za období 01 - 03/2016 a č. 33011 - 33013 za období 07 - 11/2016 (předpisy došlých faktur)
- Účetní doklady č. 90000 - 90021 k bankovním výpisům ČSOB, a.s., č. 2016/1 - 2016/12 za období 01 - 3/2016 a č. 90060 - 90088 k bankovním výpisům č. 2016/31 - 2016/50 za období 07 - 11/2016 (SU 231 AU 0100)

- Účetní doklady č. 33015 - 33016 za období 12/2016 (předpisy došlých faktur)
- Účetní doklady č. 98000 - 98011 k bankovním výpisům ČNB č. 1 - 12 za období 01 - 11/2016 (SU 231 AU 0110)
- Účetní doklady č. 90089 - 90092 k bankovním výpisům ČSOB, a.s., č. 2016/51 - 2016/52 za období 12/2016 (SU 231 AU 0100)
- Účetnictví ostatní: Opis účetních dokladů za období 12/2016 k bankovním výpisům ČSOB, a.s., č. 2016/51 - 2016/52 za období 12/2016 (SU 231 AU 0100)
- Účetnictví ostatní: Schválení účetní závěrky Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko sestavené k 31. 12. 2015 v předloženém znění na jednání Rady mikroregionu Zábřežsko konaném dne 21. 4. 2016, Protokol ze dne 21. 4. 2016 o schválení účetní závěrky Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko sestavené k 31. 12. 2015 odeslaný do systému CSÚIS dne 11. 5. 2016
- Účetnictví ostatní: Odpisový plán pro rok 2017 vč. přílohy
- Účetnictví ostatní: Opis účetních dokladů za období 12/2016 k bankovnímu výpisu ČNB č. 13 za období 12/2016 (SU 231 AU 0110)
- Účetnictví ostatní: Odpisový plán pro rok 2016 vč. přílohy
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 11. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 11. 2016
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Rady mikroregionu Zábřežsko ze dne 15. 12. 2015, 25. 2. 2016, 21. 4. 2016, 22. 9. 2016 a 10. 11. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Valné hromady mikroregionu Zábřežsko ze dne 26. 11. 2015, 10. 3. 2016, 9. 6. 2016 a 24. 11. 2016
- Závěrečný účet Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2015 schválený na jednání Valné hromady svazku dne 9. 6. 2016

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko:

- 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 veřejné zakázky,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko 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 Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko 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 %

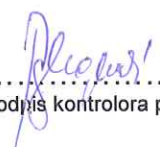
Zábřeh, 3. 3. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE**
(28)

Mgr. Alena Vykonalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Dana Weingartová

.....
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 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.

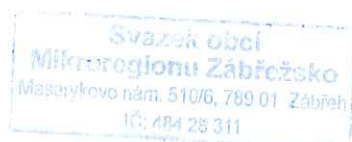
Já, níže podepsaný předseda svazku dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004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

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku dobrovolného svazku obcí dne 3. 3. 2017.

RNDr. et. Mgr. František John, Ph.D.


.....
podpis



Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabyl 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.

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.