

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65320/2016/OK/7227

Č.j.: KUOK 3309/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2016,

IČ 69604771

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 12. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2016 dne 16. 11. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 5. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

obecní úřad Měrovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Marie Jakubcová
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:

Ing. Jiří Šírek - předseda
Jitka Straková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná 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 Střední Haná za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2016
- Bankovní výpis: č. 009 - 011 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 9 - 11/2016
- Darovací smlouvy: uzavřené se společností Rybářství Přerov, a.s. dne 20. 5. 2016 (svazek obdarovaný)

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená na zpracování účetnictví svazku a vedení pokladny dne 4. 1. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Zefektivnění nakládání s odpady v mikroregionu Střední Haná", Výzva k podání nabídek ze dne 9. 9. 2016 (písemně osloveny 3 firmy), Zadávací dokumentace na akci "Zefektivnění nakládání s odpady v mikroregionu Střední Haná", Ustavení hodnotící komise ze dne 8. 9. 2016, Prohlášení o nepodjatosti (3x), Protokol o otevírání obálek ze dne 22. 9. 2016, Kontrola úplnosti nabídek, Zápis z jednání hodnotící komise ze dne 23. 9. 2016, Zápis z jednání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 13. 10. 2016, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Zefektivnění nakládání s odpady v mikroregionu Střední Haná" ze dne 17. 10. 2016, Smlouva o dílo uzavřená dne 31. 10. 2016
- Faktura: vydaná za období 1-11/2016, poř. č. 1/2016 - 3/2016
- Faktura: došlá č. 1 - 27 za období 1 - 11/2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci majetku a závazků ze dne 1. 1. 2014, Plán inventur na rok 2016 vydaný předsedou DSO dne 28. 12. 2016, Jmenování inventarizační komise valnou hromadou DSO dne 8. 12. 2016, Protokol o proškolení všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace za rok 2016 ze dne 2. 1. 2017, inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 27. 1. 2017 včetně seznamu inventurních soupisů
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 11/2016, poř. 1 - 27
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 11/2016, poř. č. 1/2016 - 3/2016
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Návrh rozpočtu: na rok 2016 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Pokladní doklad: č. 610015 - 610019 za období 12/2016
- Pokladní doklad: č. 610001 - 610014 za období 1 - 11/2016
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 11/2016, poř. č. 1 - 16
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 8. 4. 2016, č. 2/2016 ze dne 16. 6. 2016 (schválena valnou hromadou) a č. 3/2016 ze dne 21. 9. 2016 (schválena radou svazku)
- Rozpočtová opatření: č. 4/2016 schválené dne 30. 12. 2016 předsedou svazku
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2016 schválený na valné hromadě dne 11. 12. 2015
- Schválený rozpočet: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2017 schválený na valné hromadě dne 8. 12. 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. 1/2016 uzavřená se společností TECHNOCAR s.r.o. na dodávku kontejnerů na odpad ze dne 31. 10. 2016

- Smlouvy o půjčce: Dodatek č. 1 ke smlouvě o půjčce uzavřený s o.p.s. Střední Haná dne 15. 12. 2016 (DSO Střední Haná - věřitel)
- Smlouvy ostatní: Příkazní smlouva č. 246/2016 uzavřená se společností BM asistent, s.r.o. dne 8. 12. 2016 (DSO Střední Haná - příkazce)
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Svazku obcí mikroregionu Střední Haná s účinností od 1. 3. 2016
- Účetní závěrka sestavená za rok 2015: Účetní závěrka DSO sestavená ke dni 31. 12. 2015 schválená valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 16. 6. 2016 bez připomínek
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání rady mikroregionu Střední Haná ze dne 21. 9. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 8. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 11. 12. 2016, 8. 4. 2016, 16. 6. 2016, 7. 9. 2016, 13. 10. 2016
- Závěrečný účet: za rok 2015 schválený " bez výhrad" na jednání VH dne 16. 6. 2016. Zveřejnění v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 10. 5. - 2. 6. 2016
- Zpráva o činnosti: mikroregionu Střední Haná za rok 2015 ze dne 28. 1. 2016

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná:

- 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 směnňou, nájemní a 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,
- 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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná 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 Střední Haná za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná 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	95,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Měrovice, 12. 5. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(50)

.....
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 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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná 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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 12. 5. 2017.

Svazek obcí mikroregionu
STŘEDNÍ HANÁ
Masarykovo nám. 20
752 01 Kojetín
IČ: 696 04 771

Ing. Jiří Šírek

.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná
- 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.