

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/18407/2016/OK/7346

Č.j.: KUOK 2086/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Zpráva

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

IČ 70952213

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného dne 12. 10. 2016 a na základě výsledku dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného dne 5. 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2016 dne 21. 9. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 4. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

úřad městyse Dřevohostice

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová
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:

Ivo Pitner - předseda
Zdeněk Dorazil - místopředseda
Soňa Hošáková - účetní

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

ZÁVĚR

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

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období leden - září 2016, včetně Opisu účetních dat, přijatých faktur a účetních dokladů souvisejících v období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: účetní doklady k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období listopad - prosinec 2016 včetně Opisu účetních dat, přijatých faktur a účetních dokladů souvisejících v období, na účtu veden základní běžný účet

- Bankovní výpis: č. 12 - 14 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období listopad - prosinec 2016 včetně Opisu účetních dat a účetních dokladů souvisejících v období
- Bankovní výpis: č. 1 - 10 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období leden - září 2016 včetně Opisu účetních dat a účetních dokladů souvisejících v období
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: sepsaná s účetní svazku obcí dne 26. 9. 2011
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum na zakázku Realizace vzdělávacích seminářů s názvem "Vzdělávání zastupitelů 16" - Poptávka na realizaci vzdělávacích akcí pro zastupitele DSO mikroregionu Moštěnka ze dne 17. 3. 2016 včetně krycího listu, dodavatelé osloveni e-mailem, obdrželi 3 cenové nabídky, Vyhodnocení marketingového průzkumu ze dne 11. 5. 2016
- Faktura: Dodavatelská faktura č. 160100006 vystavená dodavatelem Středomoravská agentura rozvoje venkova o. p. s. dne 7. 11. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 25. 11. 2015; Příkaz číslo 1 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016 včetně jmenování inventarizační komise vydaný radou svazku dne 8. 11. 2016, Plán inventur pro rok 2016 ze dne 8. 11. 2016, Pověření likvidační komise ze dne 8. 11. 2016, Prezenční listina Školení členů mikroregionu Moštěnka k provádění inventur za rok 2016 ze dne 8. 11. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 13. 1. 2017, inventurní soupisy
- Kniha došlých faktur: za období leden - srpen 2016, č. 1 - 16
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2016, č. 1 - 26
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2016, č. 1 - 17
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na valné hromadě
- Návrh rozpočtu: na rok 2016 zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na valné hromadě
- Pokladní doklad: č. 2001 - 2021 za období leden - září 2016
- Pokladní doklad: č. 2024 - 2028 za období prosinec 2016 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedena na PC
- Pokladní kniha (deník): za období leden - září 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 3/2016 ze dne 8. 11. 2016 schválené radou dobrovolného svazku obcí a č. 4/2016 ze dne 8. 12. 2016 schválené valnou hromadou dobrovolného svazku obcí
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 26. 1. 2016 a č. 2/2016 ze dne 22. 7. 2016 - obě schválená radou dobrovolného svazku obcí
- Rozpočtový výhled: svazku obcí sestavený na roky 2016 - 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016

- Schválený rozpočet: na rok 2016 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 1. 12. 2015
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka ze dne 28. 12. 2001, Dodatek č. 1 - Přistoupení obce Bezuchov do DSO mikroregionu Moštěnka ze dne 17. 7. 2002, Dodatek č. 2 - Přistoupení obce Podolí do DSO mikroregionu Moštěnka ze dne 8. 3. 2007
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Opis účetních dat zaúčtovaných pod ÚZ 17027 za období 2016, Opis účetních dat zaúčtovaných pod ORG 17027 za období 2016, Zpráva o průběhu realizace dotované akce "Vzdělávání zastupitelů 16" ze dne 7. 11. 2016, Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu na financování akce "Vzdělávání zastupitelů 16" pod identifikačním č. EDS 117D815004061 ze dne 7. 2. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" ze dne 29. 7. 2016, Registrační číslo projektu: CZ.03.4.74/0.0/0.0/15_019/0003017, Kontrola plnění podmínek a způsobilosti výdajů dle výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815004061 vydané MMR ČR za účelem "Vzdělávání zastupitelů 16" dne 21. 9. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Opis účetních dat zaúčtovaných pod ORG 104 za období 2016, Žádost o platbu č. 1 za zúčtovací období 1. 7. 2016 - 30. 9. 2016 ze dne 12. 10. 2016
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Středomoravská agentura rozvoje venkova o. p. s. dne 12. 5. 2016, Předávací protokol k zakázce "Vzdělávání zastupitelů 16" sepsaný dne 7. 11. 2016
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy "DSO mikroregionu Moštěnka" účinné dnem schválení valnou hromadou svazku obcí dne 8. 12. 2014
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO sestavená ke dni 31. 12. 2015 schválená kontrolní komisí dobrovolného svazku obcí dne 20. 4. 2016, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2015 ze dne 20. 4. 2016
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice DSO mikroregionu Moštěnka č. 1/2014 - Směrnice pro provedení inventarizace, účinnost od 26. 11. 2014
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní předpis ke schvalování účetní závěrky ze dne 24. 11. 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek č. 1 ke směrnici o dlouhodobém majetku a zásoby, odpisový plán ze dne 25. 9. 2015, Dodatek č. 3 ke směrnici pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 25. 9. 2015
- 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 30. 6. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z 5. Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 8. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání zástupců Rady mikroregionu Moštěnka ze dne 26. 1. 2016, 23. 3. 2016, 29. 6. 2016 a 22. 7. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z 3. Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 20. 4. 2016 a ze 4. Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 12. 9. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání zástupců Rady mikroregionu Moštěnka ze dne 8. 11. 2016
- Závěrečný účet: za rok 2015 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí bez výhrad dne 20. 4. 2016, zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na valné hromadě

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

- 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,
- neuzavřel kupní, směnňou, 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,
- 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 Moštěnka 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 Moštěnka za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka 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	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %


Dřevohostice, 5. 4. 2017


Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová
.....
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 podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a místopředseda dobrovolného svazku obcí dne 5. 4. 2017.

Ivo Pitner

.....


.....
podpis

Zdeněk Dorazil

.....


.....
podpis

Dobrovolný svazek obcí
Mikroregionu Moštěnka
Náměstí 74 1

751 14 Dřevohostice

IČ: 70952213, DIČ: CZ70952213

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka

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

2. 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.