

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/27917/2016/OK/7758
Č.j.: KUOK 5635/2017

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 7

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion
Záhoří - Helfštýn za rok 2016,**

IČ 70010030

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 9. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn 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 7. 4. 2017.

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Soběchleby

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
kontrolor: 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: Vlastimil Bia - předseda
Hana Nehybová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn 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 Záhoří - Helfštýn za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 9 - 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 9 - 12/2016 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 3 - 6/2016 včetně přijatých faktur v souvisejícím období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 1 - 8 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 8/2016 včetně účetních dokladů v období

- Bankovní výpis: č. 006 - 008 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 10 - 12/2016 včetně namátkové kontroly účetních dokladů v souvisejícím období, na účtu veden základní běžný účet
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní svazku dne 1. 8. 2004
- Hlavní kniha: sestavená za období 8/2016
- Hlavní kniha: sestavená za období do 12/2016
- Interní audit: Protokol o kontrole vykonané v organizaci DSO MR Záhoří - Helfštýn Soběchleby dle zákona 320/2001 Sb. ze dne 5. 12. 2016, Pověření k provedení kontroly ze dne 2. 12. 2016, Oznámení o provedení kontroly ze dne 8. 11. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2016 ze dne 9. 12. 2016 včetně jmenování inventarizační komise, Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky DSO Mikroregionu Záhoří - Helfštýn včetně prezenční listiny ze dne 12. 12. 2016, Inventarizační zpráva rok 2016 ze dne 30. 1. 2017, inventurní soupisy majetku a závazků
- Kniha došlých faktur: vedena elektronicky
- Kniha došlých faktur: Výpis z fakturačních knih "Přijaté faktury - Hlavní činnost" za období 9 - 12/2016
- Kniha došlých faktur: Výpis z fakturačních knih "Přijaté faktury - Hlavní činnost" za období 1 - 8/2016
- Kniha odeslaných faktur: vedena elektronicky
- Kniha odeslaných faktur: Výpis z fakturačních knih "Vydané faktury - Hlavní činnost" za období 9 - 12/2016
- Kniha odeslaných faktur: Výpis z fakturačních knih "Vydané faktury - Hlavní činnost" za období 1 - 8/2016
- Kontrola udržitelnosti z programu POV Olomouckým krajem: Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2011 č. 2011/01583/OSR/DSM ze dne 30. 6. 2011 na realizaci projektu s názvem: "Rozvíjíme území mikroregionu Záhoří - Helfštýn 2011" - čl. II. odst. 9
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 1 - 8/2016 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 9 - 11/2016 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 9 - 12/2016
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 8/2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 schválené valnou hromadou dne 16. 6. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 2/2016 schválené valnou hromadou dne 4. 10. 2016 a č. 3/2016 schválené valnou hromadou dne 9. 12. 2016
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2018 - 2022
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2013 - 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016

- Schválený rozpočet: na rok 2016 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 22. 9. 2015
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 9. 12. 2016
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva DSO Mikroregion Záhoří - Helfštýn ze dne 20. 12. 2001
- Smlouvy ostatní: Smlouva o spolupráci - příspěvek na činnost uzavřená s DSO Moravská brána dne 21. 6. 2016 (DSO MB příjemce)
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Změna Stanov DSO Mikroregion Záhoří - Helfštýn účinná dnem schválení valnou hromadou svazku obcí konanou dne 28. 4. 2014, Výpis z rejstříku svazku obcí ze dne 10. 2. 2015 vydaný KÚOK OSL pod čj. KUOK 15254/2015
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO sestavená ke dni 31. 12. 2015 schválená valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 22. 3. 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. 2/2011 pro odpisování dlouhodobého majetku
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 4. 10. 2016 a 9. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 22. 3. 2016 a 16. 6. 2016
- Zápisy z kontrolní skupiny: Zápis kontrolní skupiny MR Záhoří - Helfštýn z I. řádného zasedání dne 15. 3. 2016 a Zápis kontrolní skupiny MR Záhoří - Helfštýn z II. řádného zasedání dne 25. 5. 2016
- Zápisy z kontrolní skupiny: Zápis kontrolní skupiny MR Záhoří - Helfštýn z III. řádného zasedání dne 12. 9. 2016, Zápis kontrolní skupiny MR Záhoří - Helfštýn z IV. řádného zasedání dne 3. 10. 2016 a Zápis kontrolní skupiny MR Záhoří - Helfštýn z V. řádného zasedání dne 5. 12. 2016
- Závěrečný účet: za rok 2015 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí bez výhrad dne 22. 3. 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn 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 Záhoří - Helfštýn za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn 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 %

Soběchleby, 7. 4. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

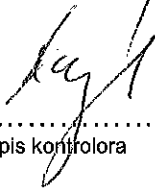
Bc. Veronika Ondrušková Nájmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn 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 Záhoří - Helfštýn obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 7. 4. 2017.

Vlastimil Bia

.....


.....
podpis

**MIKROREGION
ZÁHOŘÍ HELFŠTÝN**
753 54 Soběchleby 141
tel.: 581 827 271
IČO: 700 10 630

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn
- 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.