Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67077/2016/OK/756 Počet stejnopisů: 2
Č.j.: KUOK 2033/2017 Počet stran: 7

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov za rok 2016,

IČ 05010632

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 8. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 1. 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 DSO Hanácký venkov za rok 2016 dne 8. 8. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 1. 2017.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Doloplazy

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

Přezkoumání hospodaření vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

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. Bronislava Augustinová - předsedkyně
Zdeňka Loučková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov 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 DSO Hanácký venkov za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 002 - 007 za období 7 - 12/2016 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 za období 6/2016 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 30. 5. 2016 (finanční dar)
- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 6. 6. 2016 (finanční dar)
- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 1. 10. 2016 (finanční dar)

- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 15. 6. 2016 (finanční dar)
- Faktura: došlá č. 16-001-00002 - 16-001-00015 za období 9 - 12/2016 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 16-001-00001 za období 6/2016 včetně likvidačního lístku s účtováním
- Faktura: vydaná č. 16-002-00001 - 16-002-00065 za období 9 - 12/2016 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 6. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: plán inventur pro rok 2016 ze dne 19. 12. 2016; zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2016 v DSO Hanácký venkov ze dne 20. 12. 2016; inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2017; inventurní soupisy; zařazovací protokol
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedena na počítači
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 zveřejněný na úředních deskách 28 členských obcí DSO i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 8. 11. do 19. 12. 2016
- Návrh rozpočtu: na rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách 28 členských obcí DSO i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 7. 6. do 11. 7. 2016
- Pokladní doklad: č. 16-700-00001 - 16-700-00015 za období 10 - 12/2016 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Pravidla rozpočtového provizoria: schválená valným shromážděním dne 30. 3. 2016
- Protokol o provedené kontrole pokladny DSO dozorčí radou: ze dne 15. 11. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 12. 8. 2016 (schváleno předsedkyní DSO), č. 2/2016 ze dne 21. 9. 2016 (schváleno představenstvem DSO), č. 3/2016 ze dne 3. 10. 2016 (schváleno předsedkyní DSO), č. 4/2016 ze dne 1. 11. 2016 (schváleno předsedkyní DSO), č. 5/2016 ze dne 2. 12. 2016 (schváleno předsedkyní DSO)
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2020
- Rozvaha: sestavená k 30. 6. 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2017 představenstvem dne 30. 11. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2016 představenstvem dne 28. 6. 2016
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: smlouva o zřízení Dobrovolného svazku obcí Hanácký venkov ze dne 28. 2. 2016
- Smlouvy ostatní: příkazní smlouva ze dne 21. 12. 2016 (administrace žádosti v rámci akce "Rozšíření kapacity a odborné učebny ZŠ Vřesovice", DSO Hanácký venkov "příkazník")

- Smlouvy ostatní: příkazní smlouva ze dne 21. 12. 2016 (administrace žádosti v rámci akce "Základní škola Brodek u Prostějova - Rekonstrukce odborných učeben", DSO Hanácký venkov "příkazník")
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: zápis do rejstříku svazků obcí ze dne 20. 4. 2016 (zapsal Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor majetkový, právní a správních činností, Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc); oprava zápisu vedeného v rejstříku svazků obcí ze dne 22. 8. 2016
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: stanovy DSO Hanácký venkov ze dne 30. 3. 2016 (schváleny valným shromážděním dne 30. 3. 2016)
- Vnitřní předpis a směrnice: vnitřní směrnice DSO Hanácký venkov - č. 1 o evidenci majetku DSO Hanácký venkov, č. 2 pro provedení inventarizace majetku a závazků DSO Hanácký venkov, č. 3 o oběhu účetních dokladů, č. 4 o poskytování cestovních náhrad, č. 5 o účetnictví (všechny účinné od 1. 6. 2016)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 6. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Výpis z živnostenského rejstříku DSO Hanácký venkov: ze dne 14. 9. 2016
- Zápis z kontroly účetnictví DSO Hanácký venkov provedené dozorčí radou: ze dne 15. 11. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z ustavujícího valného shromáždění DSO Hanácký venkov ze dne 30. 3. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání valného shromáždění DSO Hanácký venkov ze dne 30. 11. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání představenstva DSO Hanácký venkov: ze dne 21. 9., 2. 11. a 30. 11. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z 1. jednání představenstva DSO Hanácký venkov ze dne 22. 6. 2016

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov:

- 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, 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 veřejnou zakázku,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov 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 DSO Hanácký venkov za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov 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	0,64 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,44 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Doloplazy, 30. 1. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(25)

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 podepsaná předsedkyně dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov 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 DSO Hanácký venkov obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 30. 1. 2017.

Ing. Bronislava Augustinová
.....

Augustinová
.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí DSO Hanácký venkov
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

DSO Hanácký venkov
Doloplazy 15, 798 26 Nezamyslice
IČ: 050 10 632
dso.hanackyvenkov.cz
e-mail: hanackyvenkov@seznam.cz

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.

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 prostřednictví registru smluv ani do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.