

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/27920/2016/OK/7326

Č.j.: KUOK 1132/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2016,

IČ 04879864

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 8. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2016 dne 25. 7. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 5. 2017.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Lipník nad Bečvou

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka
kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA 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 skutečností 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.

Přezkoumané písemnosti

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis: č. 009 k běžnému účtu vedenému u ČS a. s. za období 1. 12. 2016 - 31. 12. 2016, na účtu veden základní běžný účet

Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u ČS a. s. za období 5 - 7/2016 včetně přijatých a vystavených faktur uhrazených v období. na účtu veden základní běžný účet

Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2016 vydaný předsedou DSO a schválený valnou hromadou DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 24. 11. 2016 včetně jmenování inventarizační komise, Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky, Osnova školení Inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky DSO MORAVSKÁ BRÁNA a prezenční listina ze školení konané dne 5. 12. 2016, inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva - rok 2016 ze dne 30. 1. 2017

Kniha došlých faktur: "Výpis z fakturačních knih - přijaté faktury" za období 1 - 12/2016

Kniha došlých faktur: za období 4 – 7/2016

Kniha odeslaných faktur: "Výpis z fakturačních knih - vydané faktury" za období 1 - 12/2016

Kniha odeslaných faktur: za období 4 – 6/2016

Kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb.: Protokol o kontrole vykonané v organizaci DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 15. 11. 2016

Návrh rozpočtu: DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2016, schválený VH svazku dne 12. 4. 2016

Návrh rozpočtu: DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2017, schválený VH svazku dne 24. 11. 2016

Pokladní doklad: č. 1 - 10 za období 8 - 12/2016

Pokladní kniha (deník): za období 8 - 12/2016

Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2016

Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016

Rozpočtová opatření: č. 1 schválené radou DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 17. 6. 2016, č. 2 schválené VH DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 12. 7. 2016

Rozpočtová opatření: č. 3 schválené VH DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 20. 9. 2016, č. 4 schválené radou DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 5. 10. 2016

Rozpočtový výhled: DSO MORAVSKÁ BRÁNA na období 2017 - 2022, schválený VH svazku dne 24. 11. 2016

Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016

Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2016

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 8. 12. 2015

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 15. 7. 2016

Smlouvy ostatní: 1) Smlouva o spolupráci - příspěvek na činnost ze dne 12. 7. 2016, 2) Smlouva o spolupráci - příspěvek na činnost ze dne 21. 6. 2016, 3) Smlouva o spolupráci - příspěvek na činnost ze dne 1. 8. 2016

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Zápis do rejstříku svazků obcí ze dne 7. 3. 2016, Stanovy DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 8. 12. 2015, schválené na ustavující VH svazku dne 8. 12. 2015

Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 1 – Organizační řád DSO Moravská Brána nabývá platnosti 13. 4. 2016 včetně přílohy č. 1, 2 a 3, Vnitřní směrnice č. 2 – Oběh účetních dokladů nabývá platnosti 13. 4. 2016 včetně přílohy č. 1, Vnitřní směrnice č. 3 – Směrnice o účetnictví nabývá platnosti 13. 4. 2016, Vnitřní směrnice č. 4 – O účtování a oceňování dlouhodobého majetku a zásob nabývá platnosti 13. 4. 2016, Vnitřní směrnice č. 5 – Provedení inventarizace majetku a závazků nabývá platnosti 13. 4. 2016, Směrnice č. 6 – O zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001Sb. nabývá platnosti 13. 4. 2016, Směrnice č. 7- Směrnice ke schvalování účetní závěrky nabývá platnosti 12. 4. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavené k datu 30. 9. 2016 a 30. 11. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 20. 9. 2016, ze dne 24. 11. 2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z ustavující valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 8. 12. 2015, Zápis z valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 12. 4. 2016, ze dne 12. 7. 2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Kontrolní komise DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 15. 11. 2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z rady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 7. 9. 2016, 5. 10. 2016, 22. 11. 2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Kontrolní komise DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 11. 4. 2016, 16. 6. 2016, 11. 7. 2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z rady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 18. 3. 2016, 5. 4. 2016, 17. 6. 2016, 27. 6. 2016, 29. 6. 2016

kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA:

- 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 ručitého 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.

Výsledek přezkoumání

přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA
ok 2016

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Plnění opatření k odstranění nedostatků

při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

dobrovolný svazek obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA vznikl dne 7. 3. 2016.

při dílčím přezkoumání

při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

případná rizika neupozorňujeme.

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	4,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Olomoucký úřad nad Bečvou, 11. 5. 2017

Krajský úřad Olomouckého kraje


.....
M. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(24)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

pozornění

Nové povinnosti dle zákona o registru smluv pro dobrovolný svazek obcí

Od 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 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.

Doporučujeme na ustanovení § 6 a 7 Zákona, která nabydou účinnosti od 1. 7. 2017, a kde mimo jiné stanoví, že smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nabyvá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění. A dále že, nebyla-li smlouva, která nabyvá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění, uveřejněna prostřednictvím registru smluv i do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.

pozornění

Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Od 1. 10. 2016 nabyvá 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 100 000 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.

Pro 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.

Doporučujeme 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 stanovené v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.