

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58163/2016/OK/756
Č.j.: KUOK 2099/2017

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 7

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Svazek obcí Dražansko a okolí za rok 2016,**

IČ 75055694

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 9. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 3. 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 přezkouvání 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 Dražansko a okolí 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 15. 3. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Úřad městyse Dražany

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:

Mgr. Milan Marek - předseda
Jindřiška Pitáková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí 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 Drahansko a okolí za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 10 za období 1 - 7/2016 včetně dokladů účetnictví
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2016/7 za období 7/2016 včetně dokladů účetnictví a faktur
- Bankovní výpis: ze spořicího účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2016/7 za období 7/2016 včetně dokladů účetnictví

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na administraci výběrového řízení "TDI k projektu Obec Stařechovice-stoková síť": 3 cenové nabídky ze dne 1. 6. 2016; zápis ze zasedání valné hromady svazku obcí Dražansko a okolí konané dne 1. 6. 2016 (schválení nejvýhodnější cenové nabídky); příkazní smlouva na administraci veřejné zakázky malého rozsahu "TDI k projektu Obec Stařechovice-stoková síť" ze dne 21. 6. 2016
- Evidence závazků: kniha závazků pro plátce DPH vedená ručně
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017 + příloha se stavy účtů; plán inventur ze dne 23. 11. 2016; prezenční listina ke školení inventarizační komise pro rok 2016 ze dne 24. 11. 2016; inventurní soupisy
- Návrh rozpočtu: na rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách 9 členských obcí DSO i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 4. 3. do 22. 3. 2016
- Pokladní doklad: č. 2015 - 2020 za období 5 - 7/2016 včetně dokladů účetnictví
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 schválená valnou hromadou dne 24. 11. 2016
- Protokoly o výsledcích kontrol: ze dne 10. 4. a 1. 6. 2016 (provedl kontrolní výbor)
- Protokoly o výsledcích kontrol provedených kontrolním výborem: ze dne 18. 8. a 24. 11. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 1. 4. 2016 (schváleno předsedou svazku), č. 2/2016 ze dne 1. 6. 2016 (schváleno valnou hromadou), č. 3/2016 ze dne 1. 7. 2016 (schváleno předsedou svazku)
- Rozpočtová opatření: č. 4/2016 ze dne 15. 9. 2016, č. 5/2016 ze dne 24. 11. 2016 (obě schválena valnou hromadou), č. 6/2016 ze dne 10. 12. 2016, č. 7/2016 ze dne 31. 12. 2016 (obě schválena předsedou svazku)
- Rozpočtový výhled: sestavený do roku 2019
- Rozpočtový výhled: sestavený do roku 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2016 valnou hromadou dne 22. 3. 2016
- Smlouvy o dílo: smlouva o dílo č. IN/CZ - 046/2016 ze dne 21. 12. 2016 (zhotovení stavby "Obec Stařechovice - stoková síť"); výpis z profilu zadavatelů - zveřejnění smlouvy o dílo dne 22. 12. 2016
- Smlouvy ostatní: smlouva o poskytnutí investičního příspěvku a zápůjčky č. 21/2016 ze dne 30. 6. 2016 (svazek obcí "příjemce")
- Účetní závěrka DSO za rok 2015: schválena valnou hromadou dne 1. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. a 31. 7. 2016

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze zasedání valné hromady ze dne 22. 3. a 1. 6. 2016
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze zasedání valné hromady ze dne 15. 9. a 24. 11. 2016
- Závěrečný účet: závěrečný účet DSO za rok 2015 schválila valná hromada dne 1. 6. 2016 bez výhrad, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách 9 členských obcí DSO i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 16. 5. do 2. 6. 2016.

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí:

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

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí 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 Dražansko a okolí za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí 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	25,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	26,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

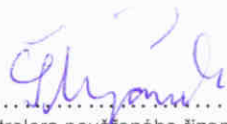
Drahany, 15. 3. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(25)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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 Svazek obcí Drahansko a okolí 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 Svazek obcí Dražansko a okolí obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 15. 3. 2017.

Mgr. Milan Marek


.....
podpis

SVAZEK OBČÍ DRAŽANSKO A OKOLÍ
Protivanov 379, 798 43
ICO: 75055694
DIČ: CZ/5055694

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Dražansko a okolí
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

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