

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40463/2016/OK/7131

Č.j.: KUOK 4327/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litovelsko za rok 2016,

IČ 71207058

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 8. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 2. 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 Litovelsko za rok 2016 dne 22. 7. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 2. 2017.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Litovel
Přezkoumané období: 1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Bud'ová
kontrolor: Mgr. Dušan Vogl

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. Zdeněk Potužák - předseda
Ing. Radovan Vašíček - člen rady
Eva Vaňková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litovelsko 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 Litovelsko za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. č. 4 - 8 za období 8 - 12/2016 včetně účtování příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1 - 7/2016 včetně účtování příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: vedený u ČNB za období 1 - 7/2016, č. výpisu 1 - 7 včetně účtování příslušných dokladů
- Bankovní výpis: vedený u ČNB za období 8 - 12/2016, č. výpisu 8 - 13, včetně účtování

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace včetně harmonogramu a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku Mikroregionu Litovelsko za rok 2016 ze dne 3. 1. 2017, Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2016 ze dne 25. 1. 2017, Závěrečná zpráva o provedení inventarizace ze dne 6. 2. 2017, Inventurní soupisy ze dne 6. 2. 2017.
- Kniha došlých faktur: za období 8 - 12/2016, č. 13 - 43 včetně účtování
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 7/2016, č. 1-12
- Návrh rozpočtu: na rok 2016 vyvěšen ve všech členských obcích Mikroregionu Litovelsko od 4. 3. 2016 do 18. 3. 2016
- Pokladní doklad: č. 1-10 za období 1-7/2016 včetně účtování
- Pokladní doklad: č. 11 - 16 za období 8 - 12/2016, včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8 - 12/2016
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2016
- Pravidla rozpočtového provizoria: Mikroregionu Litovelsko na rok 2016 schválila valná hromada mikroregionu dne 1. 12. 2015
- Pravidla rozpočtového provizoria: Mikroregionu Litovelsko na rok 2017 schválila valná hromada mikroregionu dne 6. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 30. 6. 2016
- Příloha rozvahy: sestavena k 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 2/2016 schváleno radou mikroregionu dne 28. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 schváleno valnou hromadou mikroregionu dne 10. 6. 2016
- Rozpočtový výhled: sestaven na roky 2016 - 2018
- Rozvaha: sestavena k 31. 7. 2016
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2016 schválila valná hromada Mikroregionu Litovelsko dne 21. 3. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Registrace akce č. 117D815004054 z Ministerstva pro místní rozvoj na akci " Žijeme v Evropě III " ze dne 21. 4. 2016
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 2016-18 uzavřená s firmou Machovský mapy s.r.o. dne 18. 7. 2016 (Mikroregion objednatel)
- Účetní závěrka: Valná hromada svazku obcí na svém zasedání dne 10. 6. 2016 schválila účetní závěrku Svazku obcí Mikroregion Litovelsko za rok 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 5 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 16. 2. 2011
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestaven 30. 4. 2016 a 31. 7. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestaven k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestaven 31. 7. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestaven k 31. 12. 2016
- Záписы z jednání kontrolního výboru: ze dne 25. 1. 2016, ze dne 3. 8. 2016

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valné hromady Mikroregionu Litovelsko ze dne 25. 10. 2016, ze dne 6. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: rady Mikroregionu Litovelsko ze dne 25. 2. 2016, ze dne 24. 8. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: rady Mikroregionu Litovelsko ze dne 25. 10. 2016, ze dne 28. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valné hromady Mikroregionu Litovelsko ze dne 21. 3. 2016, ze dne 10. 6. 2016
- Závěrečný účet: valná hromada svazku obcí Mikroregionu Litovelsko na svém zasedání dne 21. 3. 2016 projednala závěrečný účet svazku obcí za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2015 a schválila celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2015 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet svazku obcí vyvěšen včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 v zákonné lhůtě na úředních deskách všech členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litovelsko:

- 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,
- 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,
- 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 Mikroregion Litovelsko 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 Litovelsko za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litovelsko 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	21,92 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Litovel, 21. 2. 2017

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLMOUCKÉHO KRAJE
(20)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Budová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
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.

My, níže podepsaní předseda a člen rady dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litovelsko prohlašujeme, že nemáme k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 připomínek a nebudeme 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 Litovelsko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 21. 2. 2017

Ing. Zdeněk Potužák

.....

.....
podpis

Ing. Radovan Vašíček

.....

.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Litovelsko
- 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.

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.