

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/45108/2016/OK/7331
Č.j.: KUOK 787/2017

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2016,

IČ 70626812

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 12. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 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 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 Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2016 dne 7. 11. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 3. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Mohelnice

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Pavlína Vejrostová
Ing. Edvín Bullawa

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:

Jana Kubíčková - předsedkyně
Mgr. Jitka Macháčková - manažerka
Ing. Vladimíra Slouková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2016

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) za období 06 - 08/2016
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 1 - 10/2016
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) za období 11 - 12/2016

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 11 - 12/2016
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) k 31. 10. 2016
- Darovací smlouva: uzavřena mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (dárce) a obcí Třeština (obdarovaný) dne 13. 12. 2016. Předmětem daru je - motorová pila MS 311, křovinořez FS 410 s příslušenstvím a motorová sekačka VIKING MB 448T s příslušenstvím v celkové hodnotě 51 270 Kč.
- Darovací smlouva: (na finanční dar ve výši 50 000 Kč na pořádání tradiční regionální akce Den Mikroregionu Mohelnicko) uzavřena mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (dárce) a obcí Mírov (obdarovaný) dne 6. 9. 2016
- Darovací smlouva: uzavřena mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (dárce) a obcí Mírov (obdarovaný) dne 21. 11. 2016. Předmětem daru je - zahradní traktor STARJET AJ 102-20(P4) a křovinořez Still Fs 460 v celkové hodnotě 147 600 Kč.
- Darovací smlouva: (na finanční dar ve výši 10 000 Kč na pořádání tradiční regionální akce Po stopách švédských vojsk) uzavřena mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (dárce) a obcí Mírov (obdarovaný) dne 6. 9. 2016
- Darovací smlouva: (na finanční dar ve výši 10 000 Kč na pořádání tradiční regionální akce Mikroregionem na kole) uzavřena mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (dárce) a obcí Maletín (obdarovaný) dne 6. 10. 2016
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 7. 9. 2016 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko se sídlem Mohelnice a Mgr. K. J. na pracovní pozici odborný konzultant "Zpracování Místního akčního plánu rozvoje vzdělávání na území ORP Mohelnice"
- Faktury: došlé, uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) v 06 - 08/2016
- Faktury: došlé, uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) v 11 - 12/2016
- Hlavní kniha: účetnictví (celková se zápisy) za období 12/2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2016; Příkaz předsedkyně svazku k provedení řádné roční inventarizace majetku k 31. 12. 2016 a jmenování inventarizační komise ze dne 14. 12. 2016; Plán inventarizace 2016 ze dne 14. 12. 2016; Presenční listina z instruktáže k provádění inventarizace majetku k 31. 12. 2016 konaná dne 19. 12. 2016; Zpráva o průběhu a výsledcích inventarizace 2016 ze dne 23. 2. 2017
- Návrh: závěrečného účtu svazku obcí za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2015, Potvrzení o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2015 na úředních deskách a elektronických úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání valné hromady svazku obcí dne 7. 6. 2016 (Mohelnice, Loštice, Pavlov, Líšnice, Mírov, Maletín, Moravičany, Palonín, Úsov, Krchleby, Klopina, Třeština, Stavenice, Police)
- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2016, Potvrzení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2016 na úředních deskách a elektronických úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání valné hromady svazku obcí dne 22. 12. 2015 (Mohelnice, Loštice, Pavlov, Líšnice, Mírov, Maletín, Moravičany, Palonín, Úsov, Krchleby, Klopina, Třeština, Stavenice, Police)
- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2017, Potvrzení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2017 na úředních deskách a elektronických úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání valné hromady

- svazku obcí dne 13. 12. 2016 (Mohelnice, Loštice, Pavlov, Líšnice, Mírov, Maletín, Moravičany, Palonín, Úsov, Krchleby, Klopina, Třeština, Stavenice, Police)
- Příloha: sestavená k 31. 12. 2016
 - Příloha: sestavená k 10/2016
 - Rozpočtová opatření: č. 5/2016 - 8/2016 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 13. 12. 2016
 - Rozpočtová opatření: č.1/2016 schválené valnou hromadou dne 3. 5. 2016, č. 2/2016 a 3/2016 schválené valnou hromadou dne 6. 9. 2016 a č. 4/2016 schválené valnou hromadou dne 30. 9. 2016
 - Rozpočtový výhled: na léta 2015 - 2017 schválený valnou hromadou Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko dne 27. 3. 2014
 - Rozpočtový výhled: na léta 2018 - 2020 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 13. 12. 2016
 - Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
 - Rozvaha: sestavená k 10/2016, opravný účetní doklad č. 105 ze dne 30. 11. 2016
 - Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2017 valnou hromadou svazku obcí dne 13. 12. 2016
 - Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2016 valnou hromadou svazku obcí dne 22. 12. 2015
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: čl. II. odst. 9. Smlouvy o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2011 č. 2011/01599/OSR/DSM ze dne 21. 6. 2011 na realizaci projektu s názvem: „Investice pro Mohelnicko dle žádosti příjemce o příspěvek ze dne 23. 2. 2011“
 - Smlouvy ostatní: smlouva o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" uzavřena dne 20. 6. 2016 mezi Svazem měst a obcí České republiky a Mikroregionem Mohelnicko. Schváleno valnou hromadou svazku dne 7. 6. 2016
 - Smlouvy ostatní: smlouva o partnerství s finančním příspěvkem uzavřena dne 25. 5. 2016 mezi MAS Mohelnicko, z. s., se sídlem Mohelnice (příjemce) a Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko, se sídlem Mohelnice (partner). Účelem smlouvy je upravit vzájemnou spolupráci na společné realizaci projektu "Zpracování Místního akčního plánu rozvoje vzdělávání na území ORP Mohelnice"
 - Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ) za období 11 - 12/2016
 - Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ) za období 06 - 08/2016
 - Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 1 - 10/2016
 - Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 11 - 12/2016
 - Účetnictví ostatní: účetní závěrka Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko sestavená k 31. 12. 2015 schválená radou svazku obcí dne 7. 6. 2016, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015 ze dne 7. 6. 2016
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 10/2016
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 10/2016

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Záписy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání rady svazku obcí ze dne 23. 11. 2016
- Záписy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání valné hromady ze dne 13. 12. 2016
- Záписy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání valné hromady ze dne 1. 3. 2016, 3. 5. 2016, 7. 6. 2016, 6. 9. 2016 a 30. 9. 2016
- Záписy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání rady svazku obcí ze dne 7. 6. 2016
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2015 schválený valnou hromadou dne 7. 6. 2016

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko:

- 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 smlouvu a 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 Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2016

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2 - 12M) sestaveného k 10/2016 bylo zjištěno, že ve výdajové části rozpočtu došlo k překročení rozpočtu po změnách, např. na par. 6409 - ostatní činnosti jinde neuvedené, položce 5011 - platy

zaměst. v pr. poměru vyjma zaměst. na služ. m. (schválený rozpočet po změnách 125 000 Kč a skutečné čerpání 133 265 Kč) a že některé výdajové položky nebyly rozpočtovány vůbec, např. 6409 - ostatní činnosti jinde neuvedené, položce 5166 - konzultační, poradenské a právní služby (schválený rozpočet po změnách 0 Kč a skutečné čerpání 19 965 Kč). Valná hromada svazku obcí schválila rozpočet na rok 2016 v položkovém třídění.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se kde se stanoví, rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

Doloženo: výkaz FIN 2-12M k 10/2016

Přijaté opatření: Valná hromada svazku obcí dne 13. 12. 2016 schválila rozpočtová opatření č. 5/2016 - 8/2016 a pověřila předsedkyni svazku obcí a místopředsedu svazku ke schvalování a podpisu rozpočtových opatření pro rok 2017. Kontrolou Výkazu Fin 2-12M sestaveného k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že se výše uvedený nedostatek neopakoval.

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	7,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

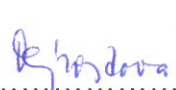
Mohelnice, 10. 3. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(38)

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Edvín Bullawa

.....
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 podepsaná předsedkyně dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko 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.

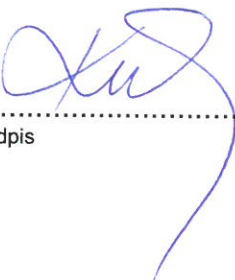
Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 10. 3. 2017.

Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko
U Brány 916/2, 789 85 Mohelnice
IČ: 706 26 812 -2-

Jana Kubíčková

.....


.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabyl 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.