

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/23062/2016/OK/7711

Č.j.: KUOK 2035/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police za rok 2016,

IČ 70930244

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 8. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 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 Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police za rok 2016 dne 7. 8. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 2. 2017.

Místo provedení přezkoumání:	obecní úřad Třeština
Přezkoumané období:	1. 1. 2016 - 31. 12. 2016
Přezkoumání hospodaření vykonali:	
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Mgr. Alena Vykonalová
kontrolor:	Ing. Pavlína Vejrostová

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:	František Laštůvka - předseda svazku Bc. Šárka Havelková Seifertová - účetní
---	---

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police 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 Třeština, Stavenice a Police za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpisy č. 8 - 12 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) za období 08 - 12/2016
- Bankovní výpisy č. 1 - 6 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) za období 01 - 06/2016
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) k 31. 7. 2016
- Faktury vydané uhrazené na účet vedený u Komerční banky (ZBÚ) v období 01 - 06/2016

- Faktury došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) za období 08 - 12/2016
- Faktury došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) za období 01 - 06/2016
- Inventurní soupis majetku a závazků k 31. 12. 2016: Plán inventur vydaný předsedou svazku dne 23. 11. 2016 včetně složení IK; Prohlášení o proškolení inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 ze dne 2. 1. 2017 (připojené podpisy členů - podpisové vzory); Inventurní soupisy k 31. 12. 2016; Inventarizační zápis ze dne 15. 1. 2017
- Kniha došlých faktur č. 20161001 - 20161008 za období 01 - 07/2016
- Kniha došlých faktur č. 20161009 - 20161014 za období 08 - 12/2016
- Kniha odeslaných faktur č. 2016001 - 2016004 za období 01 - 07/2016
- Návrh Závěrečného účtu Svazku obcí Třeština, Stavenice, Police za rok 2015 zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání valnou hromadou SO, schválený na zasedání valné hromady SO dne 26. 4. 2016
- Návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání valnou hromadou SO, schválený na zasedání valné hromady SO dne 26. 4. 2016
- Pokladní doklady svazku obcí za období 05 a 06/2016
- Pokladní doklady svazku obcí za období 12/2016
- Pokladní kniha (deník) svazku obcí od 1. 8. 2016 do 31. 12. 2016
- Pokladní kniha (deník) svazku obcí za období od 1. 1. 2016 do 31. 7. 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016 schválená valnou hromadou SO dne 11. 12. 2015
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 schválená valnou hromadou SO dne 23. 11. 2016
- Příloha sestavená k 31. 7. 2016
- Příloha sestavená k 31. 12. 2016
- Rozpočtové opatření č. 1
- Rozpočtový výhled na roky 2015 - 2020 schválený valnou hromadou SO dne 8. 4. 2015
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2016
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2016
- Schválený rozpočet na rok 2016 na zasedání valné hromady SO dne 26. 4. 2016
- Smlouvy ostatní: Smlouva o fúzi svazků obcí uzavřena dne 21. 12. 2016 mezi Svazkem obcí Třeština, Stavenice a Police (nástupnický svazek) a svazkem obcí Sdružení mikroregionu Rohelnice (zanikající svazek) včetně přílohy - Zprávy vysvětlující důvody fúze svazku obcí Sdružení mikroregionu Rohelnice a Svazku obcí Třeština, Stavenice a Police ze dne 12. 10. 2016
- Účetní doklady k bankovním výpisům Komerční banky (ZBÚ) za období 01 - 06/2016
- Účetní doklady k bankovním výpisům Komerční banky (ZBÚ) za období 08 - 12/2016

- Účetnictví ostatní: Schválení účetní závěrky svazku obcí sestavené k 31. 12. 2015 na zasedání valné hromady SO konaném dne 26. 4. 2016, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí ke dni 31. 12. 2015 (protokol) odeslána do systému CSÚIS dne 15. 5. 2016
- Účetnictví ostatní: Hospodářský výsledek svazku obcí za rok 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 7. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání valné hromady Svazku obcí Třeština, Stavenice a Police ze dne 23. 11. 2016 a 21. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání valné hromady Svazku obcí Třeština, Stavenice a Police ze dne 11. 12. 2015, 26. 4. 2016 a 28. 6. 2016
- Závěrečný účet Svazku obcí Třeština, Stavenice, Police za rok 2015 schválený na zasedání valné hromady SO dne 26. 4. 2016
- Žádost o provedení zápisu sloučení svazků, právního nástupce a výmaz zanikajícího svazku ze dne 22. 12. 2016 zaslána Krajskému úřadu Olomouckého kraje

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police:

- 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 ručitého 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 Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police 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 Třeština, Stavenice a Police za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police 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	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Třeština, 10. 2. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Alena Vykonalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(28)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
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 podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police 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 Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 10. 2. 2017.

František Laštůvka



.....
podpis

**Svazek obcí
Třeština, Stavenice a Police**
sídlo Třeština.čp. 10
789 73 p. Úsov

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police
- 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.