

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/37597/2016/OK/7152

Č.j.: KUOK 2453/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Zpráva

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

IČ 69724326

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 11. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 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 Mikroregion Němčicko za rok 2016 dne 10. 10. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 5. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Kancelář DSO Hanácký venkov Doloplazy

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Jaroslava Moskalová

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:

Bohumila Charvátová - předsedkyně
Alena Wagnerová - místopředsedkyně
Zdeňka Loučková - účetní

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

ZÁVĚR

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

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 12 - 13 za období 11 - 12/2016 včetně protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 8 - 11 za období 7 - 10/2016 včetně protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 007 - 010 za období 7 - 10/2016 včetně protokolů o zaúčtování a došlých a vydaných faktur včetně likvidačních listků

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 011 - 012 za období 11 - 12/2016 včetně protokolů o zaúčtování a došlých a vydaných faktur včetně likvidačních lístků
- Dodatek č. 1 k zakladatelské smlouvě Sdružení obcí Mikroregionu Némčicko ze dne 18. 12. 2001 : ze dne 30. 5. 2016
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená na výdej a příjem stanů pro MRG Némčicko dne 1. 1. 2016
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená na vedení účetnictví, manažerskou činnost, přípravu a zpracování zpravodaje cesta dne 1. 1. 2016
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená na správu webových stránek dne 1. 1. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2016 ze dne 9. 12. 2016; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2016 v Mikroregionu Némčicko ze dne 13. 12. 2016; Inventurní soupisy účtů; Zařazovací protokoly; Inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2017
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedena na počítači
- Návrh rozpočtu: Mikroregionu Némčicko na rok 2016 zveřejněn na úředních deskách 16 členských obcí Mikroregionu Némčicko i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 28. 1. do 16. 2. 2016
- Pokladní doklad: č. 16-701-00017 - 16-701-00025 za období 7 - 10/2016 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 16-701-00026 - 16-701-00032 za období 11 - 12/2016 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 schválena valným shromážděním dne 10. 11. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2016
- Registrace změny v rejstříku svazku obcí ze dne 22. 8. 2016
- Rozpočtová opatření: schválené předsedkyní Mikroregionu Némčicko č. 10/2016 dne 14. 11. 2016, č. 11/2016 dne 5. 12. 2016 a č. 12/2016 dne 19. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: schválené předsedkyní Mikroregionu Némčicko č. 1/2016 dne 16. 2. 2016, č. 2/2016 dne 1. 3. 2016, č. 3/2016 dne 4. 4. 2016, č. 4/2016 dne 1. 6. 2016, č. 5/2016 dne 6. 6. 2016, č. 6/2016 dne 17. 6. 2016, č. 7/2016 dne 2. 7. 2016, č. 8/2016 dne 1. 8. 2016 a č. 9/2016 dne 3. 10. 2016
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2019 - 2021
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: Mikroregionu Némčicko na rok 2016 valným shromážděním dne 15. 2. 2016

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Příloha č. 1 ke stanovám Svazku obcí Mikroregion Némčicko ze dne 26. srpna 1999 ve znění změny ze dne 18. prosince 2001 - Seznam členů Mikroregionu Némčicko ke dni 30. 5. 2016 ze dne 30. 5. 2016
- Účetní závěrka Mikroregionu Némčicko za rok 2015 sestavená k 31. 12. 2015; schválená valným shromážděním Mikroregionu Némčicko dne 30. 5. 2016
- Účetnictví ostatní: Předávací protokol vybavení vč. příslušenství (propagační set, stan 10 x 10 m s elektrickým vybavením a univerzální mulčovač Maschio Girafa 185) ze dne 1. 1. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2016 a k 31. 10. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2016
- Zápis z kontroly účetnictví Mikroregionu Némčicko provedenou dozorčí komisí Mikroregionu Némčicko: dne 10. 11. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání valného shromáždění Mikroregionu Némčicko ze dne 15. 2. 2016, ze dne 29. 4. 2016, ze dne 30. 5. 2016 a ze dne 28. 7. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání valného shromáždění Mikroregionu Némčicko ze dne 10. 11. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání (rozšířené) správní rady Mikroregionu Némčicko ze dne 9. 12. 2016
- Závěrečný účet: Mikroregionu Némčicko za rok 2015 schválen valným shromážděním dne 30. 5. 2016 bez výhrad, návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn na úředních deskách 16 členských obcí Mikroregionu Némčicko i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 8. 4. do 26. 5. 2016

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

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

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Némčicko 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 Némčicko za rok 2015
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Némčicko
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	0,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

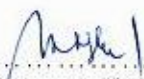
Doloplazy, 4. 5. 2017

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE**
(37)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 dnů ode dne 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 předsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko 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 Mikroregion Němčicko obdržely a s jeho obsahem byly seznámeny předsedkyně a místopředsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 4. 5. 2017.

Bohumila Charvátová MIKROREGION NĚMČICKO
..... Palackého náměstí 3
798 27 Němčicko nad Hanou
IČO 697 24 316


.....
podpis

Alena Wagnerová
.....


.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Němčicko
- 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.

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o registru smluv pro dobrovolný svazek obcí

Dne 1. 7. 2016 nabyt 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.