

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/34402/2016/OK/7710

Č.j.: KUOK 7717/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2016,

IČ 69576688

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

7.4.2017

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 Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2016 dne 13. 10. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 4. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

obecní úřad Grygov

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Dušan Vogl

kontrolor:

Ing. Vladimír Ženčák

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:

Miroslava Zavadilová - předsedkyně

Bc. Radka Podmolíková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království 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 Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: České spořitelny, a.s. č. 012 za období 12/2016
- Bankovní výpis: ČNB č. 7 - 8 za období 7 - 8/2016 včetně účtování
- Bankovní výpis: ČNB č. 13 - 14 za období 12/2016 včetně účtování
- Bankovní výpis: České spořitelny, a.s. č. 007 - 008 za období 7 - 8/2016
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 24. 3. 2016 (sdružení obcí obdarovaný)

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, na akci "Království místo pro život", Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 17. 6. 2016 včetně zadávací dokumentace, Ustanovení komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27. 6. 2016, Čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 28. 6. 2016, Protokol z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28. 6. 2016, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 6. 2016
- Faktura: došlá č. 14 - 36 za období 7 - 9/2016 včetně účtování
- Faktura: došlá č. 37 - 52 za období 10 - 12/2016 včetně účtování
- Faktura: vydaná č. 201655 - 201669 za období 7 - 9/2016 včetně účtování
- Faktura: vydaná č. 201656 - 201685 za období 10 - 12/2016 včetně účtování
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku a závazků za rok 2016 ze dne 12. 10. 2016, Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 12. 10. 2016, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2016 ze dne 12. 1. 2017, inventurní soupisy majetku a závazků
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 6/2016, č. faktury 160001 - 160036
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 9/2016, č. faktury 20161 - 201669
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých členských obcí a také zveřejněn způsobem umožňující dálkový přístup
- Pokladní doklad: č. 16 - 18 za období 10 - 12/2016 včetně účtování
- Pokladní doklad: č. 10 - 15 za období 7 - 9/2016 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 10 - 12/2016
- Pokladní kniha (deník): za období 7 - 9/2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 10/2016 ze dne 19. 10. 2016 schváleno Valnou hromadou sdružení obcí mikroregionu, č. 11/2016 ze dne 31. 10. 2016 schváleno Radou sdružení obcí mikroregionu, č. 12/2016 ze dne 22. 11. 2016 schváleno Radou sdružení obcí mikroregionu, č. 13/2016 ze dne 16. 12. 2016 schváleno předsedkyní sdružení obcí mikroregionu na základě pověření valné hromady ze dne 15. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 28. 1. 2016 schváleno Valnou hromadou sdružení obcí mikroregionu, č. 2/2016 ze dne 15. 3. 2016 schváleno Radou sdružení obcí mikroregionu, č. 3/2016 ze dne 18. 4. 2016 schváleno Radou sdružení obcí mikroregionu, č. 4/2016 ze dne 26. 5. 2016 schváleno Valnou hromadou sdružení obcí mikroregionu, č. 5/2016 ze dne 20. 6. 2016 schváleno Radou sdružení obcí mikroregionu, č. 6/2016 ze dne 29. 6. 2016 schváleno Valnou hromadou sdružení obcí mikroregionu, č. 7/2016 ze dne 30. 8. 2016 schváleno Radou sdružení obcí mikroregionu, č. 8/2016 ze dne 8. 9. 2016 schváleno Valnou hromadou sdružení obcí mikroregionu, 9/2016 ze dne 25. 9. 2016 schváleno Radou sdružení obcí mikroregionu
- Rozpočtový výhled: sestaven na období 2016 - 2020
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016

- Schválený rozpočet: na rok 2016 schválen valnou hromadou mikroregionu dne 17. 12. 2015
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválen valnou hromadou mikroregionu dne 24. 11. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva a finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2016 z Programu podpory kultury Olomouckého kraje na projekt „Kulturní rok v obcích mikroregionu Království“ ze dne 17. 1. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 30 000 Kč z rozpočtu Olomouckého kraje - Program podpory kultury Olomouckého kraje v roce 2016 na uskutečnění projektu "Kulturní rok v obcích mikroregionu Království" uzavřená dne 14. 7. 2016, Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč určenou na částečnou úhradu nákladů na projekt "Kulturní rok v obcích mikroregionu Království" ze dne 20. 7. 2016 (ÚZ 00555)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 2016-20 ze dne 30. 6. 2016
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Sdružení mikroregionu Království ze dne 19. 12. 2014
- Účetní závěrka: rada Sdružení obcí mikroregionu Království schválila účetní závěrku za rok 2015 dne 20. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 14. 12. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 24. 3. 2016, ze dne 15. 6. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání valné hromady ze dne 24. 11. 2016, ze dne 15. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze zasedání rady sdružení obcí mikroregionu ze dne 22. 11. 2016, ze dne 21. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání valné hromady ze dne 28. 1. 2016, ze dne 25. 2. 2016, ze dne 24. 3. 2016, ze dne 28. 4. 2016, ze dne 26. 5. 2016, ze dne 29. 6. 2016, ze dne 8. 9. 2016, ze dne 19. 10. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze zasedání rady sdružení obcí mikroregionu ze dne 22. 2. 2016, ze dne 15. 3. 2016, ze dne 18. 4. 2016, ze dne 4. 5. 2016, 20. 6. 2016, ze dne 30. 8. 2016, ze dne 25. 9. 2016, ze dne 12. 10. 2016, ze dne 31. 10. 2016
- Závěrečný účet: valná hromada Sdružení obcí mikroregionu Království na svém zasedání dne 29. 6. 2016 projednala závěrečný účet svazu obcí za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření sdružení obcí za rok 2015 a schválila celoroční hospodaření Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2015 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království:

- 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,
- 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 Sdružení obcí mikroregionu Království 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 Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království 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 %

Grygov, 7. 4. 2017

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(21)**

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
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 Sdružení obcí mikroregionu Království 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 Sdružení obcí mikroregionu Království obdržela a s jeho obsahem byl seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 7. 4. 2017.

Miroslava Zavadilová

.....
podpis

SDRUŽENÍ OBCÍ
MIKROREGIONU KRÁLOVSTVÍ
Šrámkova 19
783 73 GRÝGOV

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí mikroregionu Království
- 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.