

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65447/2016/OK/7227

Počet stejnopisů: 2

Č.j.: KUOK 3368/2017

Počet stran: 7

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrovolný svazek obcí Povaloví
za rok 2016,**

IČ 72549921

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 10. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 5. 2017.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 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 obce Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2016 dne 8. 9. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 5. 2017.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lobodice

Přezkoumané období: 1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová

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 obce:

Mgr. Jannis Isakidis - předseda
Ing. Drahomír Novák - místopředseda
Hana Skřépková - místopředseda
Bc. Petr Hlavinka - místopředseda
Ing. Markéta Baďurová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrovolný svazek obcí Povaloví 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 obce, 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 obce Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období prosinec 2016 včetně souvisejících účetních dokladů, výpis 012
- Bankovní výpis: namátková kontrola účtu vedenému u Komerční banky a. s. za období červenec - srpen 2016 včetně souvisejících účetních dokladů a přijatých a vydaných faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet, výpis č. 31 - 44

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období leden - srpen 2016 včetně souvisejících účetních dokladů, výpis č. 001 - 008
- Bankovní výpis: namátková kontrola k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období leden - srpen 2016 včetně souvisejících účetních dokladů v období, výpis č. 1 - 10
- Bankovní výpis: namátková kontrola účtu vedenému u Komerční banky a. s. za období prosinec 2016 včetně souvisejících účetních dokladů a přijatých a vydaných faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet, výpis č. 61 - 63
- Bankovní výpis: kontrola k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období prosinec 2016 včetně souvisejících účetních dokladů v období, výpis č. 14
- Darovací smlouvy: Smlouva o bezúplatném převodu majetku - darovací smlouva uzavřená s obcí Uhřetice ze dne 4. 2. 2016 (DSO obdarovaný)
- Faktura: namátková kontrola přijatých za období prosinec 2016, přijaté č. 146 - 161
- Faktura: namátková kontrola přijatých faktur za období červen - srpen 2016, přijaté č. 57 - 99
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2016 vydaný předsedou DSO dne 20. 12. 2016 včetně jmenování inventarizační komise, Protokol o proškolení členů inventarizační komise Dobrovolného svazku obcí Povaloví ze dne 20. 12. 2016, inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 22. 1. 2017
- Návrh rozpočtu: zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období červen - srpen 2016 včetně zaúčtování, PD č. 28 - 49
- Pokladní doklad: kontrola pokladních dokladů za období prosinec 2016 včetně zaúčtování, PD č. 59 - 68
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2016
- Pokladní kniha (deník): za období leden - srpen 2016, č. 1 - 49
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2016 schválena na jednání Valné hromady dobrovolného svazku Povaloví dne 16. 12. 2015
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 schválena na jednání Valné hromady dobrovolného svazku Povaloví dne 20. 12. 2016
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 3/2016 schválena předsedou představenstva dne 1. 9. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 26. 4. 2016, č. 2/2016 ze dne 22. 7. 2015 (obě schválena předsedou představenstva)
- Rozpočtový výhled: sestaven na období 2015 - 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2016
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: schodkový rozpočet na rok 2016 valnou hromadou dne 26. 4. 2016

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva vyúčtování dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na účelovou investiční dotaci ve výši 1 000 000 Kč na akci " Obec Uhřetice - stoková síť " ze dne 20. 7. 2016.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva č. 12132731 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 3. 10. 2014 uzavřená se Státním fondem životního prostředí České republiky, Avizo pro příjemce podpory v rámci programu OPŽP - projekt č. 12132731 ze dne 31. 5. 2016, zaúčtování přijaté dotace. Kontrola plnění podmínek výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 16-T013 uzavřená s firmou PROVOD - inženýrská společnost, s.r.o. na akci " Obec Uhřetice - stoková síť, posouzení provozních nákladů a ceny služby související s odváděním a čištěním odpadních vod na ČOV Kojetín" ze dne 29. 6. 2016
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Dodatek č. 1 ke Stanovám Dobrovolného svazku obcí Povaloví ze dne 26. 5. 2016
- Účetní závěrka za rok 2015: schválena valnou hromadou dne 29. 6. 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice o oběhu účetních dokladů včetně podpisových vzorů platných pro rok 2013; Zásady pro poskytování cestovních náhrad členům Valné hromady a zaměstnancům DSO Povaloví schválené usnesením Valné hromady DSO Povaloví č. 6/6/2012 dne 6. 12. 2012 s účinností dnem 1. 1. 2013; Vnitřní předpis ke schvalování účetní závěrky DSO Povaloví s účinností dnem 1. 9. 2013, Směrnice k nakládání s majetkem schválená VH dne 17. 8. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2016
- Zápis z jednání kontrolní a revizní komise: ze dne 8. 6. 2016
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 12. 10. 2016, 20. 12. 2016
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 16. 12. 2015, 4. 2. 2016, 16. 2. 2016, 26. 4. 2016, 26. 5. 2016, 29. 6. 2016, 17. 8. 2016
- Závěrečný účet: za rok 2015 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup, valným shromážděním schválen bez výhrad dne 29. 6. 2016

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Dobrovolný svazek obcí Povaloví:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,

- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrovolný svazek obcí Povaloví 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 obce Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrovolný svazek obcí Povaloví 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	5,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Lobodice, 5. 5. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE**
(47)

Bc. Marie Jakubcová

.....
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 obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

My, níže podepsaní zástupci dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví 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 Povaloví obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni zástupci dne 5. 5. 2017.

Mgr. Jannis Isakidis - předseda

.....

.....
podpis

Ing. Drahomír Novák – místopředseda

.....

Bc. Petr Hlavinka – místopředseda

.....

Hana Skřépková – místopředsedkyně

.....

DOBROVOLNÝ SVAZEK
OBCÍ POVALOVÍ
Lobodice 39, 751 01
Olomoucký kraj
IČ: 725 49 921

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobrovolný svazek obcí Povaloví

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, nabyvá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění. A dále že, nebyla-li smlouva, která nabyvá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabyvá 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.