

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/47137/2016/OK/7131

Č.j.: KUOK 4264/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

### Zpráva

#### o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosteletcko za rok 2016,

IČ 75062461

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27.10.2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27.1.2017.

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 Kosteletcko za rok 2016 dne 4. 10. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 1. 2017.

**Místo provedení přezkoumání:** obecní úřad Čelechovice na Hané

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

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Buďová  
kontrolor: Mgr. Dušan Vogl

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:** Jarmila Stawaritschová - místopředsedkyně  
Ing. Iveta Botková - účetní

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

### ZÁVĚR

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

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s., za období 1 - 9/2016, č. výpisu 1 - 9 včetně účtování
- Bankovní výpis: ČNB za období 1 - 9/2016, č. výpisu 1 - 9 včetně účtování
- Bankovní výpis: ČNB za období 10 - 12/2016, č. výpisu 10 - 12 včetně účtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s., za období 10 - 12/2016, č. výpisu 10 - 12 včetně účtování
- Faktura: přijatá faktura č. 4005 včetně účtování

- Faktura: přijatá za období 1 - 9/2016, č. faktury 4001 - 4004 včetně účtování
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace schválen Valným shromážděním Mikroregionu Kosteletsko dne 6. 12. 2016, Plán inventur na rok 2016 ze dne 21. 12. 2016, Prezenční listina a zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 22. 12. 2016, zpráva o výsledku inventarizace za rok 2016 ze dne 6. 1. 2017 včetně inventurních soupisů,
- Kniha došlých faktur: za období 10 - 12/2016
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 9/2016
- Návrh rozpočtu: svazku obcí Mikroregionu Kosteletsko na rok 2017 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Návrh rozpočtu: svazku obcí Mikroregionu Kosteletsko na rok 2016 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2016
- Rozpočtová opatření: č. I. ze dne 6. 5. 2016, č. II. ze dne 7. 9. 2016 (schválena valným shromážděním)
- Rozpočtová opatření: č. III. schváleno valným shromážděním dne 31. 10. 2016
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2016
- Schválený rozpočet: svazku obcí Mikroregionu Kosteletsko na rok 2016 schválen valným shromážděním dne 21. 12. 2015
- Schválený rozpočet: svazku obcí Mikroregionu Kosteletsko na rok 2017 schválen valným shromážděním dne 6. 12. 2016
- Účetní doklad: období 12/2016 číslo 7004 - 7005 včetně účtování
- Účetní závěrka: valné shromáždění na svém zasedání dne 3. 6. 2016 schválilo účetní závěrku Mikroregionu Kosteletsko za rok 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Výsledky externích kontrol: Zpráva o daňové kontrole provedené Finančním úřadem pro Olomoucký kraj ze dne 11. 10. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kosteletsko ze dne 31. 10. 2016, ze dne 6. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kosteletsko ze dne 29. 2. 2016, ze dne 4. 4. 2016, ze dne 6. 5. 2016, ze dne 3. 6. 2016, ze dne 7. 9. 2016, ze dne 6. 10. 2016

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis dozorčí rady Mikroregionu Kosteletcko ze dne 20. 12. 2016
- Závěrečný účet: valné shromáždění na svém zasedání dne 3. 6. 2016 schválilo Závěrečný účet Mikroregionu Kosteletcko včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015, a to bez výhrad. Před projednáním byl Závěrečný účet mikroregionu vyvěšen včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 v zákonné lhůtě na úředních deskách všech členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup

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

- 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 Mikroregion Kosteletcko 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 Kosteletcko za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosteletcko 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 % |

Kostelec na Hané, 27. 1. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Bud'ová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(20)

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....  
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 výsledek 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 místopředsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosteletsko 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 Kostecko obdržela a s jeho obsahem byla seznámena místopředsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 31. 1. 2017.

Jarmila Stawaritschová

.....

  
.....  
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kostecko
- 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, 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.

## 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.

**MIKROREGION KOSTELECKO**

Se sídlem: Jakubské náměstí 138

798 41 Kostelec na Hané

IČ: 75062461

Zpráva o hospodaření k 31.12.2016

Plnění příjmů a vydání, čerpání dotací

Součást závěrečného účtu za rok 2016

**VÝDAJE**

			<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost k 31.12.2016</i>
6409	5021	Ostatní osobní náklady	5 000,00	5 000,00
6409	5163	Poplatky bance	2 500,00	2 148,00
6409	5168	Poplatky za programátorské služby	10 678,25	10 678,25
6409	5169	Ostatní služby	4 000,00	0,00
6409	5175	Občerstvení	5 000,00	0,00
<b>Celkem výdaje</b>			<b>27 178,25</b>	<b>17 826,25</b>

**PŘÍJMY**

	4121	Příspěvek od obcí (3 Kč za obyvatele)	38 300,00	37 986,00
6409	2119	Úhrada vlastního podílu - akce s Regionem Haná	22 400,00	22 400,00
6310	2324	Bonusy za vedení účtu	1 020,00	0,00
<b>Celkem příjmy</b>			<b>61 720,00</b>	<b>60 386,00</b>

<b>Saldo příjmů a výdajů k 31.12.2016</b>		
Financování tř. 8	<b>34 541,75</b>	<b>42 559,75</b>

Počáteční stav na účtu k 01.01.2016	<b>113 708,57</b>
Konečný stav na účtu k 31.12.2016	<b>156 268,32</b>

Zpracoval: Ing. Iveta Botková

Kostelec na Hané 14.03.2017

Vyvěšeno:

Zveřejněno elektronicky:

Sňato:

Jarmila Stawaritschová

Předsedkyně Mikroregionu Kostecko