

# Krajský úřad Olomouckého kraje

**Odbor kancelář ředitele  
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc**

SpZn.: KÚOK/30708/2015/OKŘ-K/7710  
Č.j.: KUOK 1868/2016

Počet stejnopisů: 2  
Počet stran: 10

## Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko za rok 2015,**

**IČ 70956464**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 8. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 2. 2016.

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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko za rok 2015 dne 7. 8. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 2. 2016.

**Místo provedení přezkoumání:** Městský úřad Lipník nad Bečvou

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák  
kontrolor: 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 ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpánková.

**Zástupci dobrovolného svazku obcí:** Bc. Tomáš Šulák - předseda  
Hana Nehybová - účetní

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

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko za rok 2015

- 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko za rok 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období leden - červenec 2015 k výpisům vedeným u ČNB, č. 1 - 7
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období listopad - prosinec 2015 k výpisům vedeným u ČNB, č. 11 - 12
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období listopad - prosinec 2015 k výpisům vedeným u KB, a.s., č. 11 - 12

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní svazku obcí dne 2. 1. 2014
- Hlavní kniha: hlavní kniha účetnictví sestavená za rok 2015
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená k datu 31. 7. 2015
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2015 vydaný předsedou DSO a schválený valnou hromadou Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko dne 25. 11. 2015 včetně jmenování inventarizační komise, Prezenční listina ze školení inventarizační komise konané dne 17. 12. 2015, inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva - rok 2015 ze dne 28. 1. 2016
- Kontrolní skupina svazku obcí: Protokol o provedené kontrole ze dne 26. 8. 2015 (kontrolovaný subjekt: svazek obcí)
- Návrh rozpočtu: na rok 2016 zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na valné hromadě
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období srpen - prosinec 2015, doklad č. P 9/15 - P 12/15
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období leden - červenec 2015, doklad č. P 1/15 - P 8/15
- Pokladní kniha (deník): za období leden - červenec 2015
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 4/2015 schválené Radou Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko dne 2. 10. 2015, č. 5/2015 schválené VH Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko dne 25. 11. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 1/2015 schválené Radou Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko dne 9. 1. 2015, č. 2/2015 schválené Radou Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko dne 9. 4. 2015, č. 3/2015 schválené VH Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko dne 27. 5. 2015
- Rozpočtový výhled: svazku obcí sestavený na roky 2015 - 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2015
- Rozvaha: sestavený k datu 31. 12. 2015
- Schválený rozpočet: na rok 2015 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 15. 12. 2014
- Schválený rozpočet: na rok 2015 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 25. 11. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dodatek č. 1 ze dne 29. 5. 2015 ke Smlouvě o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správní obvodů obcí s rozšířenou působností" ze dne 20. 12. 2013, Registrační číslo projektu: CZ.1.04/4.1.00/B800001. Kontrola plnění podmínek a způsobilosti výdajů dle výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o platbu č. 7 - vyúčtování 2. zúčtování období ze dne 12. 11. 2015 v souladu s Dodatkem č. 1 ze dne 29. 5. 2015 ke Smlouvě o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správní obvodů obcí s rozšířenou působností" ze dne 20. 12. 2013, Registrační číslo projektu:

CZ.1.04/4.1.00/B800001. Kontrola plnění podmínek a způsobilosti výdajů dle výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli.

- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období červen - červenec 2015 k výpisům vedeným u KB, a.s., č. 6 - 7
- Účetní závěrka DSO: sestavená k datu 31. 12. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2015
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Rady mikroregionu Lipensko ze dne 9. 1. 2015, ze dne 9. 4. 2015
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valné hromady Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko ze dne 27. 5. 2015
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Rady mikroregionu Lipensko ze dne 2. 10. 2015
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valné hromady Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko ze dne 25. 11. 2015
- Závěrečný účet: za rok 2014 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí bez výhrad dne 21. 5. 2015, zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na valné hromadě

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko:

- 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.),
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko za rok 2015

- **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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko za rok 2014 bylo zjištěno:

1. *Kontrolou účetních dokladů a Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že svazek obcí chybně účtoval dokladem č. 104 ze dne 31. 12. 2014 opravu účtování dokladu č. 68 ze dne 31. 8. 2014. Svazek obcí na opravném dokladu č. 104 ze dne 31. 12. 2014 částečně opravil účtování v souladu s rozpočtovou skladbou z položky 5011 na položku 5424, chybně však uvedl opravovaný OdPa, kdy místo 3900 uvedl 3639.*

*Porušena vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, kterou se stanoví rozpočtová skladba jakožto jednotné třídění příjmů a výdajů, které se uplatňuje v rozpočtech organizačních složek státu, při sledování plnění státního rozpočtu, při sledování čerpání rezervního fondu organizačních složek státu, v rozpočtech státních fondů, při pohybech na účtech státních finančních aktiv, při peněžních operacích spojených s řízením likvidity státního rozpočtu a při plánovaných a skutečných operacích rozpočtů a ostatních peněžních fondů obcí, krajů, regionálních rad regionů soudržnosti a dobrovolných svazků obcí s výjimkou fondu cizích prostředků, fondu sdružených prostředků a fondu podnikatelské činnosti.*

*Rozpočtová skladba stanoví jednotky třídění příjmů a výdajů, kterými jsou povinny označovat své rozpočtované i skutečné příjmy a výdaje organizační složky státu a právnické osoby uvedené v odstavci 1.*

**Přijatá opatření:** - Účetní DSO Mikroregion Lipensko byla seznámena se zjištěnými nedostatky a byla poučena o nutnosti správného postupu dle účetních směrnic, zejména na účtování transferů, účtování o odpisech (oprávkách) a třídění podle rozpočtové skladby.

- Kontrolní výbor, který provádí kontrolu hospodaření a vedení účetnictví DSO MR Lipensko minimálně 1 x ročně se zaměří také na kontrolu zaúčtování transferů, odpisů (oprávkách) a třídění podle rozpočtové skladby.

- Dle písemného sdělení DSO Mikroregionu Lipensko byla stanovena lhůta pro odstranění nedostatku do 31. 8. 2015.

- DSO Mikroregion Lipensko v souladu s touto lhůtou dne 31. 8. 2015 zaslala informaci o plnění opatření k odstranění nedostatků. Kontrolní skupina DSO Mikroregionu Lipensko dne 26. 8. 2015 provedla kontrolu hospodaření dobrovolného svazku, při které byla provedena kontrola přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků. Byla provedena kontrola výkazů rozvaha, výkazu zisků a ztráty, přílohy a výkazu FIN 2- 12 M za období 01-07/2015. Na výdajové straně rozpočtu probíhalo čerpání v souladu se schváleným rozpočtem. Kontrolní

komise neshledala v předložených dokumentech a dokladech v kontrolovaném období žádné nedostatky a nesrovnalosti.

Při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2015 byla provedena kontrola dodržování č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě - Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko postupoval v souladu s touto vyhláškou - nedostatek byl odstraněn.

2. *Kontrolou výkazu Rozvaha sestavené k datu 31. 12. 2014 a účetních dokladů vztahujících se k odpisům dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že u majetku zcela nebo částečně pořízeného z investičního transferu poskytnutých v minulých letech v celkové výši 2 292 821,00 Kč nebyly dodrženy postupy účtování. Na evidenčních kartách majetku pořízeného z dotací nebyla uvedena informace o výši investiční dotace, která byla použita na pořízení majetku. Svazek obcí neúčtoval o časovém rozlišení přijatého investičního transferu ve výši 127 876,00 Kč na stranu MD účtu 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku a na stranu DAL účtu 672 - Výnosy vybraných vládních institucí z transferů.*

*Ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku, bod 8. 3., kde se stanoví, že v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, účetní jednotka s výjimkou organizační složky státu účtuje současně s odpisem tohoto majetku podle bodu 8.1. o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 - Výnosy z transferů, a to v částce tohoto odpisu násobené transferovým podílem.*

**Přijatá opatření:** - Účetní DSO Mikroregion Lipensko byla seznámena se zjištěnými nedostatky a byla poučena o nutnosti správného postupu dle účetních směrnic, zejména na účtování transferů, účtování o odpisech (oprávkách) a třídění podle rozpočtové skladby.

- Kontrolní výbor, který provádí kontrolu hospodaření a vedení účetnictví DSO MR Lipensko minimálně 1 x ročně se zaměří také na kontrolu zaúčtování transferů, odpisů (oprávkách) a třídění podle rozpočtové skladby.

- Dle písemného sdělení DSO Mikroregionu Lipensko byla stanovena lhůta pro odstranění nedostatku do 31. 8. 2015.

- DSO Mikroregionu Lipensko v souladu s touto lhůtou dne 31. 8. 2015 zaslala informaci o plnění opatření k odstranění nedostatků. Kontrolní skupina DSO Mikroregionu Lipensko dne 26. 8. 2015 provedla kontrolu hospodaření dobrovolného svazku, při které byla provedena kontrola přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků. Byla provedena kontrola zaúčtování dotace odpisů majetku. Kontrolní komise neshledala v předložených dokumentech a dokladech v kontrolovaném období žádné nedostatky a nesrovnalosti.

Při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2015 byl předložen doklad č. 70 ze dne 16. 7. 2015 prokazující správné účtování odpisů majetku v roce 2014.

3. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2014, účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2014 a opisu účetních dat vztahujících se k účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zjištěno, že u přijatých transferů s povinností finančního vypořádání nebyly dodrženy postupy účtování.

K 31. 12. 2014 měla být skutečně vyčerpaná dotace ve výši 1 357 313,00 Kč zaúčtována na účet 388 - Dohadné účty aktivní a účet 672 - Výnosy územních rozpočtů z transferů. Z důvodu nedodržení postupů účtování byl k 31. 12. 2014 vykázán nesprávný zůstatek účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Dle ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, bod 5.3.4.a), kde se stanoví, že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

Přijatá opatření: - Účetní DSO Mikroregion Lipensko byla seznámena se zjištěnými nedostatky a byla poučena o nutnosti správného postupu dle účetních směrnic, zejména na účtování transferů, účtování o odpisech (oprávkách) a třídění podle rozpočtové skladby.

- Kontrolní výbor, který provádí kontrolu hospodaření a vedení účetnictví DSO MR Lipensko minimálně 1 x ročně se zaměří také na kontrolu zaúčtování transferů, odpisů (oprávkách) a třídění podle rozpočtové skladby.

- Dle písemného sdělení DSO Mikroregionu Lipensko byla stanovena lhůta pro odstranění nedostatku do 31. 8. 2015.

- DSO Mikroregion Lipensko v souladu s touto lhůtou dne 31. 8. 2015 zaslala informaci o plnění opatření k odstranění nedostatků. Kontrolní skupina DSO Mikroregionu Lipensko dne 26. 8. 2015 provedla kontrolu hospodaření dobrovolného svazku, při které byla provedena kontrola přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků. Byla provedena kontrola zaúčtování dotace od SMO ČR. Kontrolní komise neshledala v předložených dokumentech a dokladech v kontrolovaném období žádné nedostatky a nesrovnalosti.

Při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2015 byl předložen doklad č. 17 ze dne 2. 3. 2015 prokazující opravu chybně zaúčtovaných transferů v roce 2014.

**při dílčím přezkoumání**

při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí

**Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):**

případná rizika neupozorňujeme.

**Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2015 (§ 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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

.....  
ník nad Bečvou, 26. 2. 2016

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(43)**

Krajský úřad Olomouckého kraje

.....  
Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....  
Marie Jakubcová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### **Poučení**

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.

Právní 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, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

.....  
níže podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí





## Upozornění

### **Upozornění - Smlouva o vzájemné spolupráci - kontrola plnění podmínek přísluší poskytovateli**

Na základě Smlouvy o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností" ze dne 20. 12. 2013, Dodatku č. 1 ze dne 29. 5. 2015 Registrační číslo projektu: CZ.1.04/4.1.00/B800001.

Na kontrole Žádosti o platbu č. 7 - vyúčtování 2. zúčtovacího období ze dne 12. 11. 2015, bylo zjištěno, že smluvní partner Dobrovolný svazek obcí Mikroregionu Lipensko vykázal v rámci čerpání příspěvku přeplatek ve výši 10 129 Kč. Smluvní partner postupoval v souladu s pokyny k vyplnění formuláře, ve kterých se uvádí v bodu 5) "Všechny podklady - včetně nesešité zašle smluvní partner v listinné podobě na adresu Svazu měst a obcí ČR nejpozději do 15. 11. 2015 (bod 3. 10. Dodatku ke smlouvě) a zároveň vyčká, až ho projektová kancelář zkontaktuje (telefonicky či emailem), potvrdí správnost zaslaných podkladů a následně vyzve smluvního partnera k vrácení přeplatku." Dne 2. 12. 2015 přišla emailem zpráva v souladu s výše uvedenými pokyny s textem "potvrzujeme výši vzniklého přeplatku a současně zasíláme údaje k platbě". Na základě tohoto metodického postupu poskytovatele byl dne 3. 12. 2015 uhrazen přeplatek na účet Svazu s variabilním symbolem podle pokynů z e-mailu ze dne 2. 12. 2015. Tento postup je v rozporu s ustanovením v bodě 3. 16 Dodatku č. 1 ke Smlouvě o vzájemné spolupráci ze dne 29. 5. 2015, kde je uvedeno, odkud bude zjištěno na základě závěrečného vyúčtování, že veškeré poskytnuté finanční prostředky ze strany Svazu dle tohoto článku Dodatku v součtu převyšující skutečné náklady smluvního partnera vyčíslené dle odst. 3. 10. tohoto článku Dodatku, zajistí smluvní Partner vrácení odpovídajícího přeplatku zpět Svazu nejpozději do 15. listopadu 2015". Upozorňujeme na možnost využití článku VIII. Smluvní pokuty Dodatku č. 1 ze dne 29. 5. 2015 ze strany Svazu.