

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52589/2017/OK/7131

Č.j.: KUOK 1714/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko za rok 2017,

IČ 70956464

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 08. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 02. 2018.

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 dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko za rok 2017 dne 14. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 2. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Lipník nad Bečvou

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Marie Buďová

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:

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 2017

- **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 územního celku, 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: 8 - 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 8 - 12/2017 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 8 - 13 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 8 - 12/2017 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 5 - 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 5 - 7/2017 včetně účetních dokladů v období

- Bankovní výpis: č. 1 - 7 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 7/2017 včetně účetních dokladů v období
- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 7. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 vydaný předsedou DSO a schválený valnou hromadou Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko dne 22. 11. 2017 včetně jmenování inventarizační komise, Osnova školení Inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky DSO mikroregionu Lipensko včetně prezenční listiny ze školení konané dne 12. 12. 2017, inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva - rok 2017 ze dne 31. 1. 2018
- Kniha došlých faktur: za období 8 - 12/2017, č 15 - 21
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 7/2017, č 1 - 14
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 7/2017, č 2017001 - 2017013
- Návrh rozpočtu: svazku na rok 2018 zveřejněný po dobu stanovenou zákonem před jeho projednáním v orgánu svazku, a to v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dní před jeho projednáním valnou hromadou svazku
- Návrh rozpočtu: Dobrovolného svazku mikroregionu Lipensko na rok 2017 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: č. 18/17 - 22/17 za období 8 - 12/2017 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 1/17 - 17/17 za období 1 - 7/2017 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 8 - 12/2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: svazku obcí sestaven na období 2018 - 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2017
- Schválený rozpočet: Dobrovolného svazku mikroregionu Lipensko na rok 2017 schválen valnou hromadou dne 21. 11. 2016
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2018 schválený valnou hromadou svazku dne 22. 11. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 20. 12. 2017
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko ze dne 10. 12. 2001
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: kontrola dodržování čl. II. bod 9. Smlouvy o poskytnutí příspěvku v rámci programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2012 ze dne 28. 6. 2012 na realizaci projektu s názvem: Krásné nové stroje - mikroregion společně zlepšuje veřejná prostranství
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko ze dne 18. 3. 2013 a Dodatek č. 1 ke Stanovám Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko ze dne 18. 12. 2013

- Účetní závěrka: Valná hromada Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko dne 6. 6. 2017 schválila účetní závěrku ke dni 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Protokol o provedené kontrole hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko ze dne 26. 7. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valné hromady Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko ze dne 22. 11. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valné hromady Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko ze dne 6. 6. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Rady mikroregionu Lipensko ze dne 2. 3. 2017, ze dne 10. 4. 2017
- Závěrečný účet: Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 schválen valnou hromadou svazku s výhradou dne 6. 6. 2017, před projednáním byl 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 územní celek, 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko za rok 2017

- **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 2016 bylo zjištěno:

1. Kontrolou smlouvy o prodeji reklamní plochy na sociální vozidlo pro neziskovou organizaci VIDA zajištěnou prostřednictvím společností KOMPAKT spol. s r. o. ze dne 27. 9. 2016 s cenou díla 62 799 Kč bylo zjištěno, že tato smlouva nebyla správci registru smluv zaslána do 30 dnů od jejího uzavření.

Porušeno ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), kde se stanoví, že osoba uvedená v § 2 odst. 1 nebo smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Správce registru smluv uveřejní smlouvu prostřednictvím registru smluv bezodkladně po jejím doručení; uveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv se provádí zpravidla automatizovaně.

Přijatá opatření: Valná hromada Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko dne 6. 6. 2017 schválila závěrečný účet za rok 2016 s výhradou. Kontrolou bylo zjištěno, že k datu dílčího přezkoumání se nedostatek neopakoval.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko 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. 2017 (§ 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 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

U dobrovolných svazků obcí se dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ověření výše dluhu k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky neprovádí.

V Lipníku nad Bečvou, 26. 2. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(20)

Ing. Marie Buřová

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

Já, níže podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 26. 2. 2018.

Bc. Tomáš Šulák

.....

.....
podpis

Dobrovolný svazek obcí
mikroregionu Lipensko
nám. T. G. Masaryka 89
751 31 LIPNÍK NAD BEČVOU
IČ: 70 95 64 64

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Lipensko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly