

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68178/2016/OK/7131  
Č.j.: KUOK 7702/2017

Počet stejnopisů: 2  
Počet stran: 7

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion  
Kosířsko za rok 2016,**

**IČ 70945012**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15.8.2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20.4.2017.

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 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 Kosířsko za rok 2016 dne 22. 7. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 4. 2017.

**Místo provedení přezkoumání:** obecní úřad Těšetice  
**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:** Hana Rozsypalová - předsedkyně  
Vladislava Stejskalová - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosířsko 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 Kosiřsko za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: výpisy z úvěrového účtu u KB, a. s. za období 1/2016 - 7/2016 včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: výpisy z účtu ČNB za období 1/2016 - 7/2016 včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: výpisy z účtu KB, a. s. (základní běžný účet) za období 12/2016 včetně příslušných účetních dokladů

- Bankovní výpis: výpisy z účtu KB, a. s. (základní běžný účet) za období 1/2016 - 6/2016 včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: výpisy z účtu ČNB za období 12/2016 včetně příslušných účetních dokladů
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz předsedkyně svazku Mikroregionu Kosiřsko k provedení inventarizace ze dne 25. 11. 2016, včetně jmenování inventarizační komise, Plán inventur na rok 2016 ze dne 25. 11. 2016, inventurní soupisy, Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2017
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2016, č. faktury 1 - 58
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2016, č. faktury 1 - 7
- Návrh rozpočtu: Mikroregionu Kosiřsko na rok 2016 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Pokladní doklad: č. 300034 - 300046, za období 12/2016 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 300001 - 300026, za období 1 - 7/2016 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): pokladní deník za období 12/2016
- Pravidla rozpočtového provizoria: Mikroregionu Kosiřsko na rok 2016 schválená valnou hromadou mikroregionu dne 11. 12. 2015
- Pravidla rozpočtového provizoria: DSO Mikroregion Kosiřsko na období leden - březen 2017 schválen valnou hromadou dne 29. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 4/2016 ze dne 21. 10. 2016, č. 5/2016 ze dne 29. 12. 2016 (všechna schválena na jednání VH Mikroregionu Kosiřsko)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 8. 4. 2016, č. 2/2016 ze dne 30. 6. 2016, č. 3/2016 ze dne 18. 7. 2016 (všechna schválena na jednání VH Mikroregionu Kosiřsko)
- Rozpočtový výhled: na roky 2017 - 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2016 valnou hromadou Mikroregionu Kosiřsko dne 26. 2. 2016
- Smlouvy o dílo: č. 17012-017 s firmou Timoris Projekt a.s. ze dne 25. 11. 2016
- Smlouvy o přijetí úvěru: uzavřená dne 1. 10. 2014 mezi KB, a. s. (bankou) a Mikroregionem Kosiřsko (klientem), Dodatek smlouvy o úvěru ze dne 30. 11. 2015
- Účetní závěrka: Valná hromada svazku obcí na svém zasedání dne 20. 5. 2016 schválila účetní závěrku Svazku obcí Mikroregion Kosiřsko za rok 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2016

- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit na základě zákona č. 320/2001 Sb.: Zpráva o výsledku provedené finanční kontroly DSO Mikroregion Kosiřsko, Těšetice za období 1. 4. 2016 do 30. 9. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání Valné hromady Mikroregionu Kosiřsko č. 1/2016 ze dne 26. 2. 2016, č. 2/2016 ze dne 8. 4. 2016, č. 3/2016 ze dne 20. 5. 2016, č. 4/2016 ze dne 30. 6. 2016, č. 5/2016 ze dne 18. 7. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy Rady Mikroregionu Kosiřsko ze dne 20. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání Valné hromady Mikroregionu Kosiřsko č. 6/2016 ze dne 21. 10. 2016, č. 7/2016 ze dne 25. 11. 2016, č. 8/2016 ze dne 29. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy Rady Mikroregionu Kosiřsko ze dne 25. 1. 2016, ze dne 8. 3. 2016, ze dne 1. 4. 2016, ze dne 25. 4. 2016, ze dne 29. 4. 2016, ze dne 20. 7. 2016
- Závěrečný účet: valná hromada svazku obcí Mikroregionu Kosiřsko na svém zasedání dne 20. 5. 2016 projednala závěrečný účet svazku obcí za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2015 a schválila celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2015 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet svazku obcí 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 Kosiřsko:

- 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 Kosiřsko 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 Kosířsko za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosířsko 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	18,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Těšetice, 20. 4. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje


Mgr. Dušan Vogl

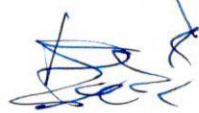
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(21)**

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

  
.....  
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.

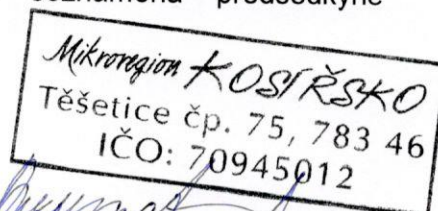
Já, níže podepsaná předsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosiřsko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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 Kosiřsko obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 20. 4. 2017.

Hana Rozsypalová  
.....

  
.....  
podpis



### Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kosířsko
- 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.