

| | |
|--------------------------|--------------|
| SVAZEK OBCÍ BRADLO-ROHLE | |
| Došlo: | 28.04.2017 |
| Č. j.: | Přil.: |
| Vyřizeno: | |

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53142/2016/OK/7331
Č.j.: KUOK 779/2017

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí BRADLO za rok 2016,

IČ 03967671

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 12. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 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 Svazku obcí BRADLO za rok 2016 dne 10. 10. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 4. 2017.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kamenná
Přezkoumané období: 1. 1. 2016 - 31. 12. 2016
Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová

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: Mgr. Tomáš Michálek - předseda svazku
Lenka Kunčarová - hlavní účetní
Ing. Josef Vytřisal - místopředseda svazku

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí BRADLO za rok 2016

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 Svazku obcí BRADLO za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) k 31. 10. 2016
- Bankovní výpisy: č. 1 - 4 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) za období 01 - 04/2016
- Bankovní výpisy: č. 10 - 12 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) za období 10 - 12/2016
- Dohoda o pracovní činnosti: na pracovní úkol: správce rozpočtu, uzavřená mezi Svazkem obcí BRADLO a L. K. dne 4. 1. 2016

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu: manažerské řízení projektu "Kanalizace a ČOV Rohle, Kamenná"; usnesení valné hromady č. 5 ze dne 12. 12. 2016
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) v 10 - 12/2016
- Faktury: došlé č. 210001 - 210009 za období 01 - 10/2016
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU, OdPa, POI, UZ, IČO) za období 10/2016
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU, OdPa, Pol., UZ, IČO) sestavená za období 12/2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2016; Plán inventur ze dne 28. 11. 2016 k provedení řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2016; Inventurní soupisy k 31. 12. 2016; Zápis o výsledku inventarizace ze dne 6. 1. 2017
- Návrh: závěrečného účtu Svazku obcí BRADLO za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2015 zveřejněný na úřední desce obce a elektronické úřední desce po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání valné hromady svazku obcí dne 15. 6. 2016
- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2016 zveřejněný na úředních deskách a elektronických úředních deskách členských obcí (Rohle a Kamenná) po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání valné hromady svazku obcí dne 14. 12. 2015
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 (do doby schválení rozpočtu na rok 2017) schválená valnou hromadou dne 12. 12. 2016
- Příloha: sestavená k 31. 10. 2016
- Příloha: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozpočtové opatření: č. 1 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 12. 12. 2016
- Rozpočtový výhled: na roky 2015 - 2017 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 14. 12. 2015
- Rozpočtový výhled: na roky 2017 - 2018 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 12. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2016
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2016 valnou hromadou svazku obcí dne 14. 12. 2015
- Smlouva o dílo: č. 28 - 16 na projektové práce "Kanalizace a ČOV Kamenná, Rohle", uzavřena dne 30. 8. 2016 mezi Svazkem obcí BRADLO se sídlem Rohle (objednatel) a ENVI Agentura Trunda s.r.o., Olomouc. Předmětem smlouvy je vypracování projektové dokumentace pro provádění stavby "Kanalizace a ČOV Kamenná, Rohle". Cena díla 395 000 Kč bez DPH. Schváleno valnou hromadou Svazku obcí BRADLO dne 10. 8. 2016
- Smlouvy ostatní: Příkazní smlouva č. 26/2016 uzavřena mezi Svazkem obcí BRADLO (Příkazce) a EGRANT, s.r.o., Hradec Králové (Příkazník) dne 17. 12. 2016 na provedení poradenské, analytické a konzultační služby a veškeré související administrativy za účelem získání finančních prostředků z evropských či jiných dotačních titulů k realizaci projektu: Kanalizace a ČOV Rohle, Kamenná - manažerské řízení projektu
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Komerční banky (ZBÚ) za období 01 - 04/2016

- Účetní doklady: k bankovním výpisům Komerční banky (ZBÚ) za období 10 - 12/2016
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Svazku obcí BRADLO sestavená k 31. 12. 2015 schválená valnou hromadou dne 15. 6. 2016, Protokol o schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2015 ze dne 15. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 10/2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Zápisy: z jednání kontrolního výboru ze dne 20. 6. 2016 a 28. 11. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: z jednání valné hromady konané dne 12. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: z jednání valné hromady konané dne 15. 6. 2016 a 10. 8. 2016
- Závěrečný účet: Svazku obcí BRADLO za rok 2015 schválený valnou hromadou dne 15. 6. 2016

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazku obcí BRADLO:

- 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 ručitelského 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 Svazek obcí BRADLO za rok 2016

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 Svazek obcí BRADLO za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí BRADLO bylo zjištěno:

1. Kontrolou smlouvy o dílo č. 28 - 16 uzavřené dne 30. 8. 2016 na projektové práce na akci "Kanalizace a ČOV Kamenná, Rohle" s cenou díla 395 000 Kč bez DPH 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.

Doloženo: smlouva o dílo č. 28 - 16 ze dne 30. 8. 2016

Přijatá opatření: svazek obcí přijal opatření k uveřejňování některých smluv v registru smluv

2. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31. 10. 2016 bylo zjištěno, že ve výdajové části rozpočtu došlo k překročení rozpočtu po změnách na par. 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly - rozpočet po změnách 100 000 Kč, čerpání 235 950 Kč.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

Doloženo: část Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 10/2016

Přijatá opatření: valná hromada svazku obcí na zasedání dne 12. 12. 2016 schválila rozpočtové opatření č. 1/2016 a pověřila předsedu a místopředsedu DSO k provádění rozpočtových opatření v průběhu prosince 2016, kontrolou výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31. 12. 2016 nebyly zjištěny 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 | 54,39 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Kamenná, 28. 4. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE**
(38)

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P. Janda
.....
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 dobrovolný svazek obcí na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Svazku obcí BRADLO 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 Svazku obcí BRADLO obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku dobrovolného svazku obcí dne 28. 4. 2016.

Mgr. Tomáš Michálek
.....

Svazek obcí BRADLO

Rohle 56, PSČ 789 74

IČ:3967671

.....
podpis



Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí BRADLO
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly