

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65443/2016/OK/7346

Počet stejnopisů: 2

Č.j.: KUOK 2120/2017

Počet stran: 13

Zpráva

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

IČ 70961051

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného dne 1. 12. 2016 a na základě výsledku dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného dne 7. 3. 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 Hranicko za rok 2016 dne 25. 11. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 3. 2017.

Místo provedení přezkoumání: úřad Mikroregionu Hranice

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová
kontrolor: Bc. Marie Jakubcová
Ing. Milan Procházka

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: Ing. Petr Pajdla - místopředseda
Ing. Marcela Tomášová - projektová manažerka
Hana Plíková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2016

- byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):
 - c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Program pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění.
 - c4) v porušení povinnosti
 - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

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 Hranicko za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 1 - 10 k bankovnímu účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 10/2016 včetně souvisejících účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 009 - 010 k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 9 - 10/2016 včetně namátkové kontroly účetních dokladů souvisejících, na účtu veden základní běžný účet

- Bankovní výpis: č. 011 - 012 k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 11 - 12/2016 včetně namátkové kontroly účetních dokladů souvisejících, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 11 - 14 k bankovnímu účtu vedenému u České národní banky za období 11 - 12/2016 včetně souvisejících účetních dokladů v období
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu, zadávanou mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, na zajištění projektu "Aktivní mikroregion Hranicko", Výzva k podání nabídky na projekt "Aktivní mikroregion Hranicko" ze dne 3. 5. 2016 (osloveny 3 firmy - doloženo předávacími protokoly), Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 5. 2016, Usnesení Rady Mikroregionu Hranicko ze dne 24. 5. 2016, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24. 5. 2016 (odeslání doloženo předávacími protokoly)
- Faktura: namátková kontrola odeslaných faktur včetně účtování za období 1 - 10/2016
- Faktura: namátková kontrola přijatých faktur včetně účtování za období 11 - 12/2016
- Faktura: namátková kontrola přijatých faktur včetně účtování za období 1 - 10/2016
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Sdělení "Schválení závěrečného účtu" ze dne 23. 6. 2016, doručeno KÚOK dne 23. 6. 2016 pod č. j. KUOK 65774/2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2016 ze dne 15. 12. 2016, Jmenování členů inventarizační komise a záznam o proškolení inventarizační komise ze dne 15. 12. 2016, Záznam o proškolení členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2016, Harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem fyzických inventarizací ze dne 15. 12. 2016, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 30. 1. 2017
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 10/2016
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 10/2016
- Kontrolní komise: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 18. 11. 2016
- Kontrolní komise: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 2. 5. 2016
- Návrh rozpočtu: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko 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
- Návrh rozpočtu: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko 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 1 - 10/2016 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 10/2016
- Pokladní kniha (deník): za období 11 - 12/2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 6/2016 schválené předsedkyní Mikroregionu Hranicko dne 20. 12. 2016

- Rozpočtová opatření: schválena Radou Mikroregionu Hranicko č. 1/2016 ze dne 29. 3. 2016, č. 3/2016 ze dne 21. 6. 2016, č. 4/2016 ze dne 6. 9. 2016 a č. 5/2016 ze dne 25. 10. 2016 a schválené Valnou hromadou Mikroregionu Hranicko č. 2/2016 ze dne 24. 5. 2016
- Rozpočtový výhled: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko sestavený na období 2018 - 2019
- Rozpočtový výhled: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko sestavený na období 2017 - 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko na rok 2016 schválila valná hromada svazku obcí dne 8. 12. 2015
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Hranicko" ze dne 17. 12. 2001
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o partnerské účasti na "Grantovém programu regionu Hranicko v roce 2016" ze dne 29. 2. 2016 (Mikroregion Hranicko "nositel programu")
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Grantový program regionu Hranicko - pravidla na rok 2016 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 8. 12. 2015, 17 smluv o poskytnutí dotace v rámci Grantového programu regionu Hranicko 2016 (DSO poskytovatel)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: 1) Závěrečná zpráva z akce podpořené z grantového programu regionu Hranicko včetně finančního vyúčtování ze dne 12. 9. 2016 - Dámský spolek Klokočky, Klokočí, 2) Závěrečná zpráva z akce podpořené z grantového programu regionu Hranicko včetně finančního vyúčtování ze dne 14. 7. 2016 - TJ Tatran Všechnovice, 3) Závěrečná zpráva z akce podpořené z grantového programu regionu Hranicko včetně finančního vyúčtování ze dne 29. 7. 2016 - SDH Všechnovice
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Registrace akce MMR ČR "Aktivní mikroregion Hranicko" identifikační číslo 117D815004064 ze dne 21. 4. 2016, Rozhodnutí MMR ČR o poskytnutí dotace na realizaci akce "Aktivní mikroregion Hranicko" identifikační číslo 117D815004064 ze dne 21. 9. 2016, Žádost o převedení dotace + Soupis účetních dokladů ze dne 8. 11. 2016, Pokyn k platbě MMR ČR ze dne 15. 11. 2016. Kontrola plnění podmínek poskytnuté dotace přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Sestava Soupis účetních dokladů s ÚZ 17027 a ORG 38 ze dne 17. 1. 2017 k dotaci poskytnuté MMR ČR na akci "Aktivní mikroregion Hranicko"
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" uzavřená dne 23. 6. 2016 se Svazkem měst a obcí České republiky, Registrační číslo projektu: CZ.03.4.74/0.0/15_019/0003017. Kontrola plnění podmínek a způsobilosti výdajů dle výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli.
- Smlouvy nájemní: Dodatek ke smlouvě č. 049.08-Du o nájmu a provozování vodovodu pro veřejnou potřebu, uzavřený dne 30. 12. 2016

- Smlouvy nájemní: Dodatek ke smlouvě č. 049.07-Du o nájmu a provozování vodovodu pro veřejnou potřebu, uzavřený dne 24. 3. 2016
- Smlouvy nájemní: Dodatek ke smlouvě č. 049.06-Du o nájmu a provozování vodovodu pro veřejnou potřebu, uzavřený dne 2. 9. 2013
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 30. 6. 2015, Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená mezi smluvními stranami dne 31. 6. 2016 (DSO nájemce)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 2016-11 na realizaci projektu "Aktivní mikroregion Hranicko" ze dne 24. 5. 2016
- Smlouvy o půjčce: Dodatek č. 3 ke smlouvě o půjčce ze dne 19. 5. 2008 uzavřený se zájmovým sdružením Rozvojové partnerství Regionu Hranicko dne 19. 6. 2015 (DSO věřitel)
- Smlouvy o vkladu majetku: Dohoda o ukončení členství v zájmovém sdružení právnických osob Hranická rozvojová agentura, z. s. uzavřená dne 27. 6. 2016
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Registrace změny v rejstříku svazku obcí ze dne 17. 5. 2016 vydaná KÚOK OMPSC pod čj. KUOK 49457/2016
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Hranicko" ze dne 28. 1. 2016
- Účetní doklad: Doklad č. 510000217 ze dne 3. 11. 2016
- Účetní doklad: Doklad č. 400000012 ze dne 30. 12. 2016
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko sestavená ke dni 31. 12. 2015 schválená radou dobrovolného svazku obcí dne 24. 5. 2016, Protokol o schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2015 ze dne 24. 5. 2016
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavené k datu 30. 6. 2016 a 30. 9. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání Valné hromady Mikroregionu Hranicko ze dne 8. 12. 2015, 28. 1. 2016, 24. 5. 2016, 21. 6. 2016 a 13. 9. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání Rady MR Hranicko ze dne 2. 2. 2016, 29. 3. 2016, 18. 4. 2016, 29. 4. 2016, 24. 5. 2016, 17. 6. 2016, 21. 6. 2016, 26. 7. 2016, 6. 9. 2016 a 25. 10. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valné hromady Mikroregionu Hranicko ze dne 6. 12. 2016
- Závěrečný účet: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2015 schválený valnou hromadou svazku obcí s výhradou dne 24. 5. 2016 včetně projednání závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a přijetí nápravných opatření, 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

- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): zpráva o plnění přijatých opatření "Písemná zpráva" ze dne 14. 11. 2016, doručeno KUOK dne 14. 11. 2016 pod č. j. KUOK 110679/2016

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

- 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,
- neuzavřel kupní, směnnou 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,
- 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,
- nemá podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2016

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Valná hromada dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko projednala dne 24. 5. 2016 závěrečný účet svazku obcí za rok 2015 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2015. Kontrolou bylo zjištěno, že písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2015 byla podána příslušnému přezkoumávacímu orgánu dne 23. 6. 2016, a tím nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta 15 dnů, která pro řádné splnění povinnosti uplynula dne 8. 6. 2016.

Porušeno ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávacím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Dle ustanovení § 14 zákona č. 420//2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání svazku obcí charakter správního deliktu.

Doloženo: viz Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2016

- 1.2. Svazek obcí Mikroregion Hranicko v přezkoumávaném období vyhlásil program "Grantový program regionu Hranicko". V souladu s vyhlášeným programem uzavřel 17 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace dle §§ 10a - 10d zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to v celkové výši 200 000 Kč. Kontrolou vyhlášeného programu pro poskytování dotací bylo zjištěno, že tento program nebyl žádnou z členských obcí nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup. Program nebyl zveřejněn nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění. Dle sdělení manažerky svazku obcí byl program zveřejněn dne 29. 12. 2015 pouze na www stránkách Mikroregionu Hranicko.

Porušeno ustanovení § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že poskytovatel, kterým je svazek obcí, zveřejní program na úředních deskách členských obcí způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty podle odstavce 2 písm. f). Program se zveřejňuje nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání svazku obcí charakter správního deliktu.

Doloženo: viz Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2016

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2015 bylo zjištěno:

1. *Kontrolou knihy odeslaných faktur za období 1 - 12/2015, odeslaných faktur a účetních dokladů bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla předpis pohledávky dle Dodatku ke smlouvě č. 049,06-Du o nájmu a provozování vodovodu pro veřejnou potřebu, který byl uzavřen dne 2. 9. 2013. Svazek obcí ve svém účetnictví nedodržel okamžik uskutečnění účetního případu při vzniku pohledávky, tj. nájmu za 4. čtvrtletí roku 2015 ve výši 240 000 Kč.*

Porušeno ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se stanoví, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami

a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem. Vydání standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č.701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.3., kde se stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku nebo dluhu, plnění závazku nebo dluhu, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy nebo závdavku, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).

Přijatá opatření: Valná hromada Mikroregionu Hranicko schválila dne 24. 5. 2016 závěrečný účet za rok 2015 s výhradou. Jako opatření bylo uloženo, že bude důrazně kontrolováno, zda je účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu. Kontrolu provede manažer mikroregionu. Do 30. 11. 2016 podá manažer písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Svazek obcí dne 14. 11. 2016 doručil přezkoumávacímu orgánu informaci o plnění přijatých opatření. Manažer provádí kontrolu, zda je účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Účetním dokladem č. 40000012 byl opraven chybný účetní zápis související s předpisem pohledávky za 4. čtvrtletí roku 2015. Kontrolou knihy odeslaných faktur za období 1 - 12/2016, odeslaných faktur a účetních dokladů bylo zjištěno, že účetní jednotka zaúčtovala předpis pohledávky dle platných Dodatků ke smlouvě č. 049.07-Du o nájmu a provozování vodovodu pro veřejnou potřebu. Nedostatek se v přezkoumávaném období 2016 neopakoval.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko bylo zjištěno:

1. Svazek obcí Mikroregion Hranicko v přezkoumávaném období vyhlásil program "Grantový program regionu Hranicko". V souladu s vyhlášeným programem uzavřel 17 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace dle §§ 10a - 10d zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to v celkové výši 200 000 Kč. Kontrolou vyhlášeného programu pro poskytování dotací bylo zjištěno, že tento program nebyl žádnou z členských obcí nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup. Program nebyl zveřejněn nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění. Dle sdělení manažerky svazku obcí byl program zveřejněn dne 29. 12. 2015 pouze

na [www stránkách Mikroregionu Hranicko](http://www.strankach.mikroregionu-hranicko.cz).

Porušeno ustanovení § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že poskytovatel, kterým je svazek obcí, zveřejní program na úředních deskách členských obcí způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty podle odstavce 2 písm. f). Program se zveřejňuje nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání svazku obcí charakter správního deliktu.

Přijatá opatření: Valná hromada Mikroregionu Hranicko dne 6. 12. 2016 vzala na vědomí zprávu o dílčím přezkoumání hospodaření svazku a uložila kontrolní komisi provést kontrolu dle § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Jedná se o neodstranitelný nedostatek, viz část „B.“ této Zprávy.

2. Valná hromada dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko projednala dne 24. 5. 2016 závěrečný účet svazku obcí za rok 2015 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2015. Kontrolou bylo zjištěno, že písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2015 byla podána příslušnému přezkoumávajícímu orgánu dne 23. 6. 2016, a tím nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta 15 dnů, která pro řádné splnění povinnosti uplynula dne 8. 6. 2016.

Porušeno ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Dle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání svazku obcí charakter správního deliktu.

Přijatá opatření: Jedná se o neodstranitelný nedostatek, viz část „B.“ této Zprávy.

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

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku těchto rizik:

Za spáchání správního deliktu uvedeného v ustanovení § 22a odst. 1, písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se dobrovolný svazek obcí vystavuje riziku sankce ukládané správním orgánem ve výši dle ustanovení § 22a odst. 5 citovaného zákona.

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	17,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

Hranice, 7. 3. 2017

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(31)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Milan Procházka

.....
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 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 podepsaný místopředseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko 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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle dobrovolný svazek obcí na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za správní delikt se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

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 Hranicko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen místopředseda dobrovolného svazku obcí dne 7. 3. 2017.

Ing. Petr Pajdla
.....


.....
podpis

Mikroregion Hranicko
Tl. 1. máje 328
753 01 Hranice
IČ: 709 61 051

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Hranicko
- 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

2. 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.