

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/47143/2017/OK/756

Č.j.: KUOK 2058/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov za rok 2017,

IČ 05010632

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 10. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 22. 1. 2018 a 26. 1. 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 DSO Hanácký venkov za rok 2017 dne 2. 10. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 1. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Kancelář DSO Hanácký venkov Doloplazy

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Otakar Štěpánek

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. Bronislava Augustinová - předsedkyně
Zdeňka Loučková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov za rok 2017

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

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 DSO Hanácký venkov za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 013 za období 12/2017 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 - 002 za období 9/2017
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 003 - 005 za období 10 - 12/2017

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 - 010 za období 8 - 9/2017 včetně likvidačních lístků a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 1 za období 12/2017 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Využití bioodpadu v obcích DSO Hanácký venkov": oznámení o zahájení výběrového řízení/výzva k podání nabídky ze dne 27. 6. 2017; 4 x e-mail ze dne 27. 6. 2017 - výzva k podání nabídky; vysvětlení a změna zadávací dokumentace č. 1 k veřejné zakázce "Využití bioodpadu v obcích DSO Hanácký venkov" ze dne 11. 7. 2017; 4 x e-mail ze dne 11. 7. 2017 - změna zadávacích podmínek; pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27. 6. 2017; 2 cenové nabídky; prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 21. 7. 2017; protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 7. 2017; rozhodnutí představenstva DSO metodou per rollam ze dne 31. 7. 2017 - schválení vítěze výběrového řízení; oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 1. 8. 2017; 2 x e-mail ze dne 2. 8. 2017 - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky; kupní smlouva ze dne 2. 8. 2017; výpis z profilu zadavatele - zveřejnění kupní smlouvy dne 16. 8. 2017; výpis z profilu zadavatele - zveřejnění skutečně uhrazené ceny dne 23. 1. 2018
- Faktura: vydaná č. 17-002-00058 - 17-002-00097 za období 10 - 12/2017 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. 17-002-00001 - 17-002-00057 za období 4 - 9/2017 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 17-001-00001 - 17-001-00022 za období 1 - 9/2017 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 17-001-00023 - 17-001-00034 za období 10 - 12/2017 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva ze dne 3. 1. 2018; plán inventur pro rok 2018 ze dne 15. 12. 2017; zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2017 v DSO Hanácký venkov ze dne 18. 12. 2017; inventurní soupisy a inventurní seznamy; protokoly o zařazení
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Návrh rozpočtu: na rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v době od 16. 11. do 6. 12. 2017, na úředních deskách 28 členských obcí svazku obcí i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 13. 11. do 31. 12. 2017
- Pokladní doklad: č. 17-700-00009 - 17-700-00017 za období 7 - 8/2017 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 17-700-00030 - 17-700-00033 za období 12/2017 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2017

- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 (schváleno předsedkyní svazku obcí dne 3. 1. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 3. 2017), č. 2/2017 (schváleno předsedkyní svazku obcí dne 24. 3. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 4. 2017), č. 3/2017 (schváleno předsedkyní svazku obcí dne 30. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 5. 2017); č. 4/2017 (schváleno předsedkyní svazku obcí dne 9. 5. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 6. 6. 2017), č. 5/2017 (schváleno předsedkyní svazku obcí dne 30. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 18. 7. 2017); č. 6/2017 (schváleno předsedkyní svazku obcí dne 18. 7. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 8. 2017); č. 7/2017 (schváleno předsedkyní svazku obcí dne 4. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 9. 2017); č. 8/2017 (schváleno představenstvem svazku obcí dne 5. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 10. 2017); č. 9/2017 (schváleno předsedkyní svazku obcí dne 29. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 10. 2017); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na úředních deskách obcí s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, byla zaslána členským obcím dne: 22. 3., 20. 4., 10. 5., 6. 6., 18. 7., 1. 8., 1. 9., 2. 10. a 6. 10. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 10/2017 (schváleno předsedkyní svazku obcí dne 13. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 11. 2017); č. 11/2017 (schváleno předsedkyní svazku obcí dne 28. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 11. 12. 2017); č. 12/2017 (schváleno předsedkyní svazku obcí dne 12. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 1. 2018); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na úředních deskách obcí s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, byla zaslána členským obcím dne: 10. 11. a 11. 12. 2017 a dále 5. 1. 2018
- Rozpočtový výhled: sestavený dne 7. 6. 2016 na období 2017 - 2020; rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 3. 2017 a současně bylo zasláno členským obcím svazku obcí oznámení o zveřejnění na úředních deskách obcí s uvedením, kde byly zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2018 představenstvem dne 6. 12. 2017; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 11. 12. 2017 a současně bylo zasláno členským obcím svazku obcí oznámení ke zveřejnění na úředních deskách obcí s uvedením, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2017 představenstvem dne 30. 11. 2016; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 3. 2017 a současně bylo zasláno členským obcím svazku obcí oznámení o zveřejnění na úředních deskách obcí s uvedením, kde byly zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru ze dne 5. 9. 2017 (DSO "Klient")
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: stanovy DSO Hanácký venkov schválené valným shromážděním dne 30. 3. 2016
- Účetní závěrka DSO Hanácký venkov za rok 2016: schválená představenstvem dne 8. 3. 2017

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Zápis z kontroly účetnictví DSO Hanácký venkov: ze dne 6. 12. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání valného shromáždění DSO Hanácký venkov ze dne 13. 6. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání představenstva DSO Hanácký venkov: ze dne 8. 3. a 5. 9. 2017; rozhodnutí představenstva DSO metodou per rollam: ze dne 25. 5. a 31. 7. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání představenstva DSO Hanácký venkov: ze dne 15. 11. a 6. 12. 2017; rozhodnutí představenstva DSO metodou per rollam: ze dne 13. 11. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016 schválený představenstvem dne 8. 3. 2017 bez výhrad; návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách (i elektronických) členských obcí nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání představenstva (v období od 8. 2. do 24. 3. 2017); závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 3. 2017 a současně bylo zasláno členským obcím svazku obcí oznámení o zveřejnění na úředních deskách obcí s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov:

- 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 půjčky,
- 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,
- 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 DSO Hanácký venkov za rok 2017

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- 1.1. Dne 2. 8. 2017 byla uzavřena kupní smlouva mezi DSO Hanácký venkov ("zadavatel") a společností ELKOPLAST CZ, s.r.o., Zlín ("prodávající") na dodávku 423 ks kompostérů, 2 ks štěpkovačů, 1 ks drtiče a 1 ks kontejneru na textil za cenu 1 740 400 Kč bez DPH, tj. 2 105 884 Kč vč. DPH. Dle předávacího protokolu ze dne 24. 8. 2017 prodávající předmět koupě předal a zástupce investora (kupující) předmět koupě přebral. Faktura vystavená dne 24. 8. 2017 byla uhrazena prodávajícímu dne 15. 9. 2017. Na profilu zadavatele byla skutečně uhrazená cena uveřejněna dne 23. 1. 2018. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebyla uveřejněna na profilu zadavatele nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní 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. Dle odst. 1 písm. a) uvedeného zákona veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Doloženo: kupní smlouva ze dne 2. 8. 2017

předávací protokol ze dne 24. 8. 2017

faktura ze dne 24. 8. 2017

strana č. 1/4 výpisu z účtu u banky č. 010

výpis z profilu zadavatele

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov 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	130,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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.

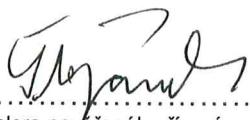
Olomouc, 13. 2. 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(25)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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 podepsaná předsedkyně dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov 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.

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu 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 DSO Hanácký venkov obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 13. 2. 2018.

Ing. Bronislava Augustinová
.....

DSO Hanácký venkov
Doloplazy 15, 798 28 Veselí nad Moravou
IČ: 050 10 632
dso.hanackyvenkov.cz
e-mail: hanackyvenkov@seznam.cz
.....
podpis *Augustinová*

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí DSO Hanácký venkov
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Chybné rozpočtování třídy 8 - Financování

Představenstvo DSO Hanácký venkov schválilo dne 6. 12. 2017 rozpočet DSO Hanácký venkov na rok 2018. Příjmová část rozpočtu činí 1 295 800 Kč, výdajová část rozpočtu činí částku 1 408 010 Kč a financování částku 112 210 Kč (položka 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech, tj. zapojení finančních prostředků z minulých let). Kontrolou bylo zjištěno, že konečný zůstatek na bankovním účtu k 31. 12. 2017 činil 70 485,41 Kč, disponibilní zůstatek (včetně kontokorentu - povoleného přecherpání účtu) 170 485,41 Kč. Na položce 8115 bylo rozpočtováno o 41 724,59 Kč více, než činil konečný zůstatek na bankovním účtu k 31. 12. 2017. Tato rozdílná částka měla být rozpočtována na položce 8905 - Nepřevedené částky vyrovnávající schodek.

Dle ustanovení § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, může být rozpočet schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit a) finančními prostředky z minulých let, nebo b) smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku (dále jen "návratné zdroje").

Podle vyhlášky MF č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění, na položku 8905 - Nepřevedené částky vyrovnávající schodek a saldo státní pokladny patří částky, kterými se kryje schodek státního rozpočtu nebo jiného veřejného rozpočtu či peněžního fondu (bankovního účtu nebo soustavy bankovních účtů) používajícího rozpočtovou skladbu nebo jeho část, avšak které se do tohoto rozpočtu či fondu nepřevádějí. Mimo státní rozpočet, jehož účty spolu s účty, které kryjí jeho schodek, nemohou jako celek mít debetní zůstatek, se na tuto položku zařazují v případě peněžních fondů (bankovního účtu nebo soustavy bankovních účtů), jejichž účty vede banka jiná než Česká národní banka, částky, kterými banka tyto účty úvěruje (kontokorentní úvěr).

Doporučuji věnovat sestavování rozpočtu v dalším období zvýšenou pozornost.

2. Udělení pravomoci předsedkyni DSO k provádění rozpočtových opatření

Předsedkyně DSO schválila rozpočtová opatření č. 1/2017 - 12/2017. Představenstvo DSO Hanácký venkov schválilo dne 22. 6. 2016 udělení pravomoci předsedovi DSO k provádění rozpočtových opatření do výše 50 tis. Kč v rámci jedné položky. U rozpočtových opatření, která se týkají realizace projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" schválilo na příjmové i výdajové straně pravomoc neomezenou. Dále představenstvo DSO na svém jednání dne 21. 9. 2016 schválilo rozšíření pravomoci předsedkyně k provádění rozpočtových opatření, a to v kapitole financování a na příjmové straně rozpočtového opatření pravomoc neomezenou a v rámci jedné položky do výše 100 000 Kč.

Dle bodu X. odst. 2 písm. d. předložených stanov DSO Hanácký venkov patří do působnosti představenstva zabezpečení řádného hospodaření svazku podle schváleného rozpočtu, provádění rozpočtových opatření. Možnost delegace pravomoci předsedkyni DSO k provádění rozpočtových opatření není ve stanovách DSO obsažena.

Doporučuji postupovat v souladu s platnými stanovami DSO Hanácký venkov.