



Čj.: MSK 53525/2017
Sp. zn.: KON/17685/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Slezská Harta, IČ: 71193821 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 13. 6. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|-------------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Ing. Radka Smyčková Adamusová | kontrolor pověřený řízením | 398/03/2016 | 2865 |
| Ing. Blanka Gábová | kontrolor | 393/03/2016 | 2502 |

dne 3. 5. 2017 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Mezina.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 21. 11. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 3. 5. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Ing. Libor Unverdorben, předseda svazku
- Ivana Unverdorbenová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 1. 12. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Irena Skalická
- Ing. Blanka Gábová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností orgánů svazku obcí:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
10. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
13. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
14. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
15. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
16. **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 č. 340/2015 Sb.),
17. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**

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 svazku obcí,
- 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 svazku obcí a s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí,
- 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 svazku obcí,
- účetnictví vedené svazkem obcí.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření svazků obcí, 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. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci svazku obcí, v kontrolovaném období svazek obcí:

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- majetek ve vlastnictví svazku obcí nebyl zatížen zástavním právem ve prospěch třetích osob,
- majetek ve vlastnictví svazku obcí nebyl zatížen věcným břemenem.

C. Závěr**C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016**

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.**

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- **podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) 0,00 %**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 426.164,00) 0,25 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,00 %**

D. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - účinnost **od 21. 2. 2017** (zveřejňování střednědobého výhledu, schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu, správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnost 1. 1. 2018.**

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že svazek obcí nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpracováno a projednáno dne 3. 5. 2017

| Zprávu zpracovaly a sepsaly: | |
|--|--|
| Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |
| Ing. Blanka Gábová, kontrolor | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |

Seznam předložených dokladů:

- návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněný na úředních deskách všech členských obcí, rozpočet schválený usnesením členské schůze svazku č. 5/10/2015 ze dne 22. 12. 2015,
- rozpočtové opatření č. 9/2016, schválené předsedou svazku dne 3. 10. 2016, na vědomí členské schůzi svazku usnesením č. 4/9/2016 ze dne 20. 12. 2016,
- rozpočtové opatření č. 10/2016, schválené předsedou svazku dne 10. 11. 2016, na vědomí členské schůzi svazku usnesením č. 4/9/2016 ze dne 20. 12. 2016,
- rozpočtové opatření č. 11/2016, schválené předsedou svazku dne 1. 12. 2016,
- rozpočtové opatření č. 1/2016, schválené předsedou svazku dne 22. 1. 2016, na vědomí členské schůzi svazku usnesením č. 5/2/2016 ze dne 29. 3. 2016,
- rozpočtové opatření č. 2/2016, schválené předsedou svazku dne 29. 2. 2016, na vědomí členské schůzi svazku usnesením č. 5/2/2016 ze dne 29. 3. 2016,
- rozpočtové opatření č. 3/2016, schválené předsedou svazku dne 13. 4. 2016, na vědomí členské schůzi svazku usnesením č. 4/3/2016 ze dne 12. 5. 2016,
- rozpočtové opatření č. 4/2016, schválené předsedou svazku dne 2. 5. 2016, na vědomí členské schůzi svazku usnesením č. 4/3/2016 ze dne 12. 5. 2016,

- rozpočtové opatření č. 5/2016, schválené předsedou svazku dne 6. 6. 2016, na vědomí členské schůzi svazku usnesením č. 3/4/2016 ze dne 21. 6. 2016,
- rozpočtové opatření č. 6/2016, schválené předsedou svazku dne 1. 7. 2016, na vědomí členské schůzi svazku usnesením č. 5/6/2016 ze dne 22. 9. 2016,
- rozpočtové opatření č. 7/2016, schválené předsedou svazku dne 1. 8. 2016, na vědomí členské schůzi svazku usnesením č. 5/6/2016 ze dne 22. 9. 2016,
- rozpočtové opatření č. 8/2016, schválené předsedou svazku dne 5. 9. 2016, na vědomí členské schůzi svazku usnesením č. 6/7/2016 ze dne 13. 10. 2016,
- rozpočtový výhled na období 2015 - 2017 schválený usnesením členské schůze svazku č. 3/11/2014 ze dne 11. 12. 2014,
- rozpočtový výhled Svazku obcí Mikroregionu Slezská Harta na období 2017 - 2020 schválený usnesením členské schůze svazku č. 4/9/2016 ze dne 20. 12. 2016,
- návrh závěrečného účtu za rok 2015 zveřejněný na úředních deskách všech členských obcí, závěrečný účet schválený usnesením členské schůze svazku č. 3/4/2016 ze dne 21. 6. 2016,
- účetní doklad č. 16-001-00049 ze dne 7. 9. 2016 - pořízen obloukový trubkový stojan na kola (inv. č. 20096),
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 (plán inventur na rok 2016 ze dne 14. 12. 2016, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2017, inventurní soupisy),
- kniha došlých faktur k 31. 12. 2016,
- účetní doklady č. 16-001-00001 ze dne 11. 9. 2016, č. 16-001-00049 ze dne 11. 9. 2016, č. 16-001-00047 ze dne 5. 9. 2016, č. 16-001-00032 ze dne 5. 8. 2016, č. 16-001-00031 ze dne 4. 8. 2016 (přijaté faktury),
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2016,
- účetní doklady č. 16-701-00107 - č. 16-701-00109 ze dne 15. 11. 2016 (pokladna),
- účetní doklady č. 16-701-00092 ze dne 1. 9. 2016, 16-701-00093 ze dne 5. 9. 2016, č. 16-701-00098 ze dne 30. 9. 2016 (pokladní doklady),
- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- rozvaha k 31. 10. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- účetní doklady č. 16-801-00210 ze dne 1. 9. 2016, č. 16-801-00211 ze dne 1. 9. 2016, č. 16-801-00212 ze dne 5. 9. 2016, č. 16-801-00214 ze dne 7. 9. 2016, č. 16-801-00215 ze dne 8. 9. 2016, č. 16-801-00216 ze dne 12. 9. 2016, č. 16-801-00220 ze dne 12. 9. 2016, č. 16-801-00195 ze dne 10. 8. 2016 (banka),
- účetní doklady č. 16-801-00263 ze dne 14. 12. 2016, č. 16-801-00259 ze dne 5. 12. 2016, č. 16-801-00260 ze dne 12. 12. 2016, č. 16-801-00261 ze dne 12. 12. 2016 a č. 16-801-00262 ze dne 12. 12. 2016 (banka),
- účetní závěrka za rok 2015 schválená usnesením členské schůze svazku č. 3/4/2016 ze dne 21. 6. 2016,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 10. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2016 v Kč,
- stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Slezská Harta, schválené usnesením členské schůze č. 10/9/2015 ze dne 20. 11. 2015,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 0226/2016/RRC ze dne 6. 6. 2016, uzavřená se subjektem Moravskoslezský kraj, IČ 70890692 (poskytovatel), svazek obcí příjemce, předmět smlouvy - poskytnutí neinvestiční dotace v max. výši 80 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Podpora TIC v Leskovci nad Moravicí pro rok 2016",

max. ve výši Kč 54.800,-- , účelově určené k úhradě uznatelných nákladů projektu vymezených dle smlouvy (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. III. a IV.), závěrečné vyúčtování dotace ze dne 31. 10. 2016,

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02069/2015/RRC ze dne 28. 7. 2015, uzavřená se subjektem Moravskoslezský kraj, IČ 70890692 (poskytovatel), svazek obcí příjemce, předmět smlouvy - poskytnutí neinvestiční dotace v max. výši 50 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Odborné poradenství venkovské oblasti Mikroregionu Slezská Harta", max. ve výši Kč 50.000,-- , účelově určené k úhradě uznatelných nákladů dle smlouvy, celková výše uznatelných nákladů činí max. Kč 100.000,-- (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. II. a IV.), závěrečné vyhodnocení projektu ze dne 1. 7. 2016,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Systém sběru odpadů Bruntálsko - nádoby", výzvy k podání nabídky ze dne 23. 9. 2016 (5 firem, doručeny, podací arch ze dne 23. 9. 2016), dodatečné informace ze dne 7. 10. 2016, nabídka společnosti JRK BioWaste Management s.r.o. ze dne 7. 10. 2016, jmenování hodnotící komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a posouzení a hodnocení nabídek pro veřejnou zakázku ze dne 25. 10. 2016, protokol o otevírání obálek ze dne 25. 10. 2016, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 10. 2016, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20. 12. 2016, písemná zpráva zadavatele ze dne 15. 1. 2017, kupní smlouva uzavřená s firmou JRK BioWaste Management s.r.o. ze dne 15. 1. 2017 ve výši Kč 1.461.438,-- včetně DPH, kupní smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 1. 2017, faktura mFV1780100061 ve výši Kč 1.461.438,-- včetně DPH ze dne 15. 3. 2017, usnesení členské schůze č. 7/9/2016 ze dne 20. 12. 2016,
- směrnice č. 4/2011 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, účinná od 1. 11. 2011,
- směrnice č. 5/2011 oběh účetních dokladů, účinná od 1. 11. 2011, Dodatek č. 1 ke směrnici, účinný od 25. 11. 2014, platné podpisové vzory,
- směrnice č. 3/2011 o účtování majetku, účinná od 1. 11. 2011,
- směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků Mikroregionu Slezská Harta účinná od 31. 10. 2011,
- směrnice č. 2/2011 podrozvahová evidence, účinná od 1. 11. 2011,
- zápisy z členské schůze svazku obcí Mikroregionu Slezská Harta ze dne 5. 2., 29. 3., 12. 5., 21. 6., 21. 7., 22. 9., 13. 10. 2016,
- zápisy revizní komise svazku obcí Mikroregionu Slezská Harta ze dne 11. 7. a 12. 10. 2016.