



Čj.: MSK 146092/2017
Sp. zn.: KON/13350/2017/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis
o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Mikroregion Slezská Harta, IČ 71193821 v roce 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 10. 5. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	615/03/2017	2909
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	616/03/2017	2502

dne 2. 11. 2017 dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 30. 9. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Mezina.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 27. 10. 2017

Zástupci dobrovolného svazku obcí přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v roce 2017 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.).



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. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 4. 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.),
- 5. 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.),
- 6. 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),
- 7. vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 8. zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017),
- 9. zákon č. 24/2017 Sb.**, zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 24/2017),
- 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. stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**

Předmětem dílčího 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 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 dílčího 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. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření k 30. 9. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci svazku obcí přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 2. 11. 2017.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

Ostrava dne 2. 11. 2017

Zápis zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Blanka Gábová kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:**rozpočet**

- rozpočtový výhled na období 2018-2020, zápis č. 9/2016 z členské schůze konané dne 20. 12. 2016 (usnesení č. 4/9/2016),
- rozpočet na rok 2017, návrh rozpočtu, zápis č. 9/2016 z členské schůze konané dne 20. 12. 2016 (usnesení č. 4/9/2016),
- rozpočtová opatření č. 1/2017 - 9/2017 (provedena předsedou ve dnech 11. 1. 2017, 3. 2. 2017, 2. 3. 2017, 30. 4. 2017, 3. 5. 2017, 6. 6. 2017, 3. 7. 2017, 7. 8. 2017 a 8. 9. 2017),
- závěrečný účet za rok 2016, návrh závěrečného účtu, zápis č. 4/2017 z členské schůze konané dne 22. 6. 2017 (usnesení č. 4/4/2017),
- evidence zveřejněných dokumentů (návrhy rozpočtu na rok 2017 a závěrečného účtu za rok 2016, rozpočet na rok 2017 a závěrečný účet za rok 2016),

účetnictví a výkazy

- přehled pohybů a stavů na účtu 022 za období 01-09/2017,
- výkaz příloha k 30. 9. 2017,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2017,
- účetní závěrka k 31. 12. 2016, zápis č. 4/2017 z členské schůze konané dne 22. 6. 2017 (usnesení č. 4/4/2017),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30. 9. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2017,

smlouvy

- darovací smlouva ze dne 24. 5. 2017 (obdarovaný Český červený kříž Bruntál, poskytnuto Kč 20.000,-), účetní doklad č. 17-801-00136 ze dne 6. 6. 2017 (úhrada), výpis č. 71 ze dne 6. 6. 2017 (Komerční banka a.s. - běžný účet č. 86-6966140287), zápis č. 3/2017 z členské schůze konané dne 2. 5. 2017 (usnesení č. 8/3/2017),
- kupní smlouva ze dne 20. 2. 2017 (prodávající JRK BioWaste Management s.r.o. Praha, dodávka nádob na kovy a bioodpady a velkoobjemových kontejnerů na objemné odpady, bioodpady a kovy, cena Kč 1.461.438,- včetně DPH), zápis č. 9/2016 z členské schůze konané dne 20. 12. 2016 (usnesení č. 7/9/2016), účetní doklady č. 17-007-00009 (zařazení majetku na účet 022) a 1704-000040 (předpis faktury přijaté) ze dne 15. 3. 2017 a č. 17-801-00106 ze dne 16. 5. 2017 (úhrada Kč 684.633,-), výpis č. 56 ze dne 16. 5. 2017 (Komerční banka a.s. - běžný účet č. 86-6966140287), inventární karty (inventární č. 20097 - 20105),

zápisy

- zápis revizní komise ze dne 16. 6. 2017.