



Čj.: MSK 66181/2018  
Sp. zn.: KON/13350/2017/Sam  
113.1 V10  
Výřizuje: Ing. Pavel Frank  
Telefon: 595 622 442  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva** **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO** **Mikroregion Slezská Harta, IČ: 71193821 za rok 2017**

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

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	671/03/2017	3753

dne 25. 4. 2018 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Mezina.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 27. 10. 2017..

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 25. 4. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 2. 11. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- 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. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
10. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
11. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
12. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
16. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
17. **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.),
18. **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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

**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 2017 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 2016 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 30. 9. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.**

**Dle informací poskytnutých zástupci svazku obcí, v přezkoumávaném 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,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

**C. Závěr****C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017**

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.**
- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**

**C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě**

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**

**C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |  |               |
|--|---------------|
| • <b>podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)</b> | <b>1,04 %</b> |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)</b>       | <b>0,33 %</b> |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí</b>   | <b>0,00 %</b> |

**C.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí**

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **0 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh svazku obcí nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku 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 územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

<b>Zprávu zpracoval a sepsal:</b>	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### Seznam předložených dokladů:

#### 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),
- rozpočtová opatření č. 10/2017 - 13/2017 (schválena předsedou svazku ve dnech 17. 10. 2017, 6. 11. 2017, 7. 12. 2017 a 18. 12. 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,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 (plán inventur na rok 2017 ze dne 19. 12. 2017, protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 22. 1. 2018, směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 31. 10. 2011, inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2017 ze dne 31. 1. 2018, inventurní soupisy),
- pokladní doklady č. 17-701-000098 až 17-701-00124 za období 09-12/2017,
- výkaz příloha k 31. 12. 2017,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2017,

- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 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),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01053/2017/RRC ze dne 27. 4. 2017 na realizaci projektu "Odborné poradenství venkovské oblasti Mikroregion Slezská Harta" ve výši maximálně 50.000,- Kč, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 11. 1. 2018, účetní doklady č. 1704-000046 ze dne 27. 4. 2017 (předpis), č. 17-801-00117 ze dne 23. 5. 2017 (1. splátka), č. 1712-000055 ze dne 31. 12. 2017 (dohad transferu), č. 18-80100023 ze dne 9. 2. 2018 (2. splátka), č. 18-007-00003 ze dne 9. 2. 2018 (zúčtování dotace), žádost o poskytnutí dotace ze dne 9. 1. 2017,
- doúčtování úhrady ke kupní smlouvě ze dne 20. 2. 2017 uzavřené s prodávajícím JRK BioWaste Management s.r.o. Praha, účetní doklad č. 17-801-00232 ze dne 24. 10. 2017 (úhrada Kč 776.805,-),

**zápisy**

- zápis revizní komise ze dne 16. 6. 2017,
- směrnice č. 5/2011 oběh účetních dokladů s účinností od 1. 11. 2011 včetně podpisových vzorů, dodatek č. 1 ze dne 25. 11. 2014,
- zápis revizní komise ze dne 6. 12. 2017.