



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava

Elektronický podpis - 20.2.2018



Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Martin Hajduk
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 2.7.2018

Čj.: MSK 22344/2018
Sp. zn.: KON/11231/2017/Sam
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion - Sdružení obcí Osoblažska, IČ: 75137925 za rok 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 11. 4. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	615/03/2017	2909

dne 12. 2. 2018 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dívčí Hrad.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 18. 9. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 12. 2. 2018.

Předseda:

- Ing. Rostislav Kocián, předseda

Zástupci dobrovolného svazku obcí přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Jan Bezděk, místopředseda
- Zdeňka Bezděková, účetní
- Martina Jalamasová, manažerka

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 25. 9. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Radka Smyčková Adamusová
- Ing. Eliška Švaňová



Za věřili jsme systémem environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x61xxd

IČ: 70590602
DIČ: CZ70590602
Úřední hodiny: Po. St 9.00-17.00, Út. Čt 9.00-14.30, Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

Č. účtu: 1650676342-0800

Účetní hodiny: Po. St 9.00-17.00, Út. Čt 9.00-14.30, Pá 9.00-13.00



www.msk.cz

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 rozpočtované 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 31. 8. 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.

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.

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

- | | |
|--|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,91 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 3,68 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

C.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

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

Zápis nevylučuje 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 12. 2. 2018

Zprávu zpracoval a sepsal:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokladů:

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2017, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2017,
- rozpočtová opatření č. 1/2017 - 6/2017,
- závěrečný účet za rok 2016,

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31. 8. 2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31. 12. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017,
- výkaz rozvahy k 31. 8. 2017,
- výkaz rozvahy k 31. 12. 2017,
- výkaz příloha k 31. 12. 2017,
- pokladní kniha k 31. 8. 2017,
- pokladní kniha k 31. 12. 2017,
- kniha přijatých faktur k 31. 8. 2017,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2017,
- účetní doklady č. 17-701-00008 - 17-701-00012 za období 03/2017, č. 17-701-00023 - 17-701-00026 za období od 11. 8. 2017 do 29. 8. 2017 a č. 17-001-00009 - 17-001-00021 za období od 31. 3. 2017 do 30. 8. 2017,
- účetní doklady č. 17-001-00035 - 17-001-00040 za období od 7. 11. 2017 do 11. 12. 2017, č. 17-801-00272 ze dne 8. 11. 2017, č. 17-801-00284 ze dne 7. 12. 2017, č. 17-801-00294 - 17-801-00297 za období od 11. 12. 2017 do 20. 12. 2017 a č. 17-701-00042 - 17-701-00046 za období 12/2017,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017,

smlouvy

- darovací smlouva č. 1/2017 ze dne 18. 1. 2017 (přijetí peněžitého daru ve výši Kč 50.000,-), účetní doklad č. 17-801-00014 ze dne 25. 1. 2017,

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01262/2017/RRC ze dne 5. 5. 2017 (přijetí neinvestiční dotace v maximální výši Kč 100.000,- na realizaci projektu "Podpora rozvoje mikroregionu 2017", účelový znak 607), závěrečné vyúčtování ze dne 16. 1. 2018,

zápisy

- zápisy z jednání rady konaných ve dnech 18. 1. 2017 (usnesení č. 2/18.1.2017 - schválení rozpočtového opatření č. 1/2017), 22. 2. 2017 (usnesení č. 2/22.2.2017 - schválení rozpočtového opatření č. 2/2017) a 9. 5. 2017 (usnesení č. 3/9.5.2017 - schválení rozpočtového opatření č. 3/2017),
- zápisy z jednání rady konaných ve dnech 25. 9. 2017 (usnesení č. 2/25.9.2017 - schválení rozpočtového opatření č. 4/2017), 7. 11. 2017 (usnesení č. 4/7.11.2017 - schválení rozpočtového opatření č. 5/2017) a 21. 12. 2017 (usnesení č. 2/21.12.2017 - schválení rozpočtového opatření č. 6/2017),
- zápisy z jednání účetní komise ze dne 20. 4. 2017 (usnesení č. 2/20.4.2017 - schválení účetní závěrky k 31. 12. 2016) a revizní komise konaného dne 20. 4. 2017,
- zápisy z jednání členské schůze konaných ve dnech 10. 11. 2016 (usnesení č. 4/10.11.2016 - schválení rozpočtu na rok 2017) a 23. 5. 2017 (usnesení č. 4/23.5.2017 - schválení závěrečného účtu za rok 2016),

ostatní

- stanovy (aktualizované znění platné od 26. 5. 2016),
- směrnice k vedení účetnictví, účtování a oceňování majetku a inventarizaci majetku a závazků účinná od 1. 11. 2011.