



Čj.: MSK 31773/2019
Sp. zn.: KON/18222/2018/Sam
113.1 V10
Výřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady, IČ: 70305374 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 21. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	456/03/2018	2502

dne 28. 2. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Lučina.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 25. 10. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 28. 2. 2019.

Předseda:

- Ing. Jindřich Feber

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Zdeňka Hrabcová, účetní (pověřena zastupováním na základě plné moci)

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 5. 11. 2018.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny na písemnostech uvedených v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018**A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

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

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí** **0,00 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **0,38 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 650 000,00)
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí** **0,00 %**

A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

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

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

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 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:

- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

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

Zpráva 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.

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

účetní a finanční výkazy

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 9. 2018 a k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018,
- rozvaha k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018,
- příloha rozvahy k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018,

rozpočet, závěrečný účet a účetní závěrka

- návrh rozpočtu svazku na rok 2018, dokumentace ke zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2018 na úředních deskách členských obcí,
- schválený rozpočet svazku na rok 2018, zápis z valné hromady starostů č. 11/2017 ze dne 28. 12. 2017 - schválení rozpočtu, zveřejnění schváleného rozpočtu svazku na rok 2018 elektronickým způsobem,
- rozpočtové opatření č. 1/2018, zápis z valné hromady starostů č. 7/2018 ze dne 24. 7. 2018 - schválení rozpočtového opatření, zveřejnění schváleného rozpočtového opatření č. 1/2018 elektronickým způsobem,
- rozpočtový výhled do roku 2021 ze dne 26. 1. 2017, zápis z valné hromady starostů č. 1/2017 ze dne 26. 1. 2017 - schválení rozpočtového výhledu, zveřejnění schváleného rozpočtového výhledu elektronickým způsobem,
- návrh závěrečného účtu svazku za rok 2017, dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku za rok 2017 na úředních deskách členských obcí, zápis č. 6/2018 ze dne 28. 6. 2018, zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2017 elektronickým způsobem, dokumentace o projednání schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2017 v zastupitelstvech členských obcí,
- dokumentace ke zveřejnění oznámení o zveřejnění elektronickým způsobem (schválených dokumentů) rozpočtu na rok 2018, rozpočtového výhledu, rozpočtových opatření za rok 2018 a závěrečného účtu za rok 2017 členskými obcemi,
- protokol o schvalování účetní závěrky svazku za rok 2017 ze dne 29. 5. 2018,

účetnictví

- bankovní výpisy z běžného účtu č. 162923692/0300 vedeného u ČSOB a.s. za období 1. 1. - 30. 9. 2018,
- účetní doklady č. 100001 - 100039 za období 01-09/2018,
- bankovní výpisy z devizového účtu č. 278047241/0300 vedeného u ČSOB a.s. v měně EUR za období 1. 1. - 30. 9. 2018,
- účetní doklady č. 120001 - 120013 za období 01 - 09/2018,
- seznam přijatých faktur,
- účetní doklady č. 490001 - 490023 (předpisy faktur přijatých) za období 01 - 09/2018,

- seznam vydaných faktur,
- účetní doklady č. 4800001 - 4800011 (předpisy faktur vydaných) za období 01-09/2018,
- pokladní kniha k 30. 9. 2018,
- účetní doklady č. 230001 - 230002 ze dne 25. 9. 2018,
- účetní doklad č. 50001 - 50003 (vnitrodoklady) za období 01-09/2018,

písemnosti k dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 04227/2018/RRC ze dne 3. 5. 2018 ve výši Kč 125.000,- (max. 31,25 %) na financování realizace projektu "Poradenství, administrativní služby a práce", zápis z valné hromady starostů č. 3/2018 ze dne 22. 3. 2018, účetní doklad č. 500001 ze dne 3. 5. 2018 (zaúčtování na podrozvahu),
- smlouva č. 2/2017 o financování mikroprojektu typu A CZ.11.2.45/0.0/16_011/0000380 v rámci Fondu mikroprojektů Euroregionu Beskydy/Beskydy Programu Interreg V-A Česká republiky - Polsko ze dne 30. 1. 2017 uzavřená s Regionem Beskydy na financování mikroprojektu "Historie a kulturní krajina" ve výši EUR 29.963,-
- žádost o platbu za projekt/Wniosek o platnosť za projekt ve výši EUR 25.431,51 (Kč 661.219,26), účetní doklady č. 500004 ze dne 1. 10. 2018 (předpis platby), č. 120016 ze dne 6. 12. 2018 (příjem dle žádosti a vypořádání s partnerem projektu), č. 120017 ze dne 7. 12. 2018 (platba partnerovi projektu),
- závěrečné vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu Statutárního města Havířova ze dne 24. 11. 2019 ve výši Kč 324.000,- (z celkových 650.000,-) poskytnuté na zhotovení projektové dokumentace "Cyklotrasa Havířov - Lučina", smlouva o bezúplatném převodu ze dne 11. 12. 2018 uzavřená s obcí Horní Bludovice na převod projektové dokumentace, účetní doklady č. 50006 ze dne 11. 12. 2018 (tvorba dohady a převod dokumentace na obec), č. 100053 ze dne 27. 11. 2018 (úhrada faktury), č. 490027 ze dne 22. 11. 2018,
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 9. 10. 2018 ve výši Kč 125.000,- (z celkových Kč 275.000,-) ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 04227/2018/RRC ze dne 3. 5. 2018, účetní doklad č. 5005 ze dne 12. 10. 2018, č. 42 ze dne 25. 10. 2018,

ostatní písemnosti

- zápisy z jednání valné hromady starostů ze dne 25. 1., 22. 2., 22. 3., 24. 4., 31. 5., 28. 6., 24. 7., 21. 9. a 23. 10. 2018,
- změna stanov č. 4 ze dne 2. 5. 2018, usnesení ze zasedání valné hromady starostů č. 4/2018 ze dne 24. 4. 2018,
- plná moc daná účetní k zastupování při provedení dílčího přezkoumání hospodaření svazku za rok 2018 ze dne 31. 10. 2018.
- zápis z kontroly hospodaření ze dne 25. 10. 2018 provedené dozorčí radou za období 01-09/2018, dokumentace o projednání zápisů v zastupitelstvech členských obcí,
- zápisy z jednání valné hromady starostů ze dne 4. 12. 2018 a 27. 12. 2018,
- plná moc daná účetní k zastupování při provedení závěrečného přezkoumání hospodaření svazku za rok 2018 ze dne 27. 2. 2019.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

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.**