



Čj.: MSK 63735/2019
Sp. zn.: KON/9941/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Irena Skalická
Telefon: 595 622 183
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 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 26. 3. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Irena Skalická	kontrolor pověřený řízením	462/03/2018	2386

dne 3. 5. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dívčí Hrad.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 3. 9. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 3. 5. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Rostislav Kocián, předseda svazku obcí
- Martina Jalamasová, manažerka svazku obcí

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 17. 9. 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**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) **1,51 %**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) **5,99 %**
- **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:

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nezadala a neuskutečnila veřejné zakázky,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídila 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. Irena Skalická, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokladů:

rozpočet

- rozpočet svazku obcí na rok 2018 schválen usnesením členské schůze svazku obcí č. 3/8.12.2017 ze dne 8. 12. 2017,
- dokumentace prokazující zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2018 na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcích,
- výše členských příspěvků obcí pro rok 2018 schválena usnesením členské schůze svazku obcí č. 2/8.12.2017 ze dne 8. 12. 2017,
- rozpočtové opatření č. 1/2018, schváleno usnesením rady svazku obcí č. 3/17.5.2018 ze dne 17. 5. 2018 (na vědomí členské schůzi svazku obcí - usnesení č. 5/25.5.2018 ze dne 25. 5. 2018),
- rozpočtové opatření č. 2/2018, schváleno usnesením rady svazku obcí č. 2/22.6.2018 ze dne 22. 6. 2018,
- rozpočtová opatření č. 3/2018 až č. 5/2018, schváleno usnesením rady svazku obcí dne 27. 9., 5. 11. a 21. 12. 2018,

závěrečný účet

- dokumentace prokazující zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 schválen usnesením členské schůze svazku obcí č. 4/25.5.2018 ze dne 25. 5. 2018, a to s výrokem bez výhrad,

účetní výkazy a účetnictví

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2018,
- účetní doklady č. 18-001-00001 až č. 18-001-00026 (přijaté faktury za období 01-08/2018, včetně úhrad),

- pokladní kniha k 31. 8. 2018,
- účetní doklady č. 18-701-00019 až č. 18-701-00027 za období 08/2018 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 18-701-00039 až č. 18-701-00041 za období 11/2018 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 18-701-00042 až č. 18-701-00045 za období 12/2018 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 18-801-00220 až č. 18-801-00240 za období 10/2018 (bankovní doklady),
- účetní doklady č. 18-801-00241 až č. 18-801-00261 za období 11/2018 (bankovní doklady),
- účetní doklady č. 18-001-00032 až č. 18-001-00040 za období 11, 12/2018 (přijaté faktury),
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2018 v Kč,
- podklady k inventarizaci majetku a závazku svazku obcí k 31. 12. 2018 (příkaz k provedení inventarizace č. 1/2018 ze dne 29. 11. 2018 včetně jmenování členů inventarizačních komisí, proškolení členů inventarizační komise dne 29. 11. 2018 včetně zápisu z instruktáže členů inventarizační komise, plán inventur pro rok 2018, seznam inventurních identifikátorů pro rok 2018, inventurní soupisy, inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 22. 1. 2019),

smlouvy a dohody

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 04230/2018/RRC ze dne 2. 5. 2018, předmět smlouvy - poskytnutí neinvestiční dotace v max. výši 38,80 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Podpora rozvoje mikroregionu 2018", max. ve výši Kč 106.700,- (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. IV.), žádost o poskytnutí dotace ze dne 29. 12. 2017, účetní doklad č. 18-802-00007 ze dne 30. 5. 2018,
- ÚZ 608 závěrečné vyúčtování projektu č. 04230/2018/RRC, poskytnuto Kč 106.700,-, čerpáno Kč 106.700,-, účetní doklady č. 19-006-00007 ze dne 25. 2. 2019 (vyúčtování), č. 19-802-00004 ze dne 25. 2. 2019 (úhrada),

usnesení, zápisy, vnitřní směrnice, apod.

- stanovy (aktualizované znění platné od 26. 5. 2016),
- směrnice o vedení účetnictví, účtování a oceňování majetku a inventarizaci majetku a závazků, účinná od 1. 11. 2011 (včetně platných podpisových vzorů),
- zápisy z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 25. 5. 2018, 8. 12. 2017,
- zápis z jednání rady svazku obcí ze dne 22. 6. 2018,
- zpráva z revizní komise svazku obcí schválena usnesením členské schůze svazku obcí č. 3/25.5.2018 ze dne 25. 5. 2018,
- zápisy z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 29. 11. 2018,
- zápisy z jednání rady svazku obcí ze dne 5. 11. 2018 a 21. 12. 2018,
- zápis z jednání revizní komise svazku obcí ze dne 30. 10. 2018.

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.**