



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

Elektronický podpis - 17.2.2017



Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Martin Hajduk
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 29.6.2017

Čj.: MSK 20758/2017
Sp. zn.: KON/7669/2016/Sam
113.1 V10
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 2016**

Na základě písemné žádosti ze dne 2. 3. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	390/03/2016	2909

dne 13. 2. 2017 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dívčí Hrad.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 19. 10. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 13. 2. 2017.

Předseda dobrovolného svazku obcí:

- Ing. Rostislav Kocián

Zástupci dobrovolného svazku obcí přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Jan Bezděk, místopředseda
- Zdeňka Bezděková, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 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 7. 11. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxscl

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
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: 1650670349 0800



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. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
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. **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.),
17. **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 a 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 a 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.

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 2016 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 2015 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. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci svazku obcí, v kontrolovaném období svazek obcí:

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nemá zřízeny peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků a majetkových hodnot,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace,
- neuzavřel smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace ani organizační složky,
- není zakladatelem právnické osoby,
- nehospodařil s majetkem státu,
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. nebo § 27 zákona 134/2016 Sb.),
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezřídil věcná břemena ke svému majetku.

C. Závěr**C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016**

- 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 2016 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) | 0,69 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 4,85 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

D. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - účinnost **od 21. 2. 2017** (zveřejňování střednědobého výhledu, schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu, správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnost 1. 1. 2018.**

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 13. 2. 2017

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

Seznam předložených dokladů:

- rozpočtová opatření č. 1/2016 - č. 3/2016,
- rozpočtový výhled na období 2017-2020,
- rozpočet na rok 2016, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu,
- závěrečný účet za rok 2015, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu a předložení závěrečného účtu po jeho schválení členskou schůzí zastupitelstvům členských obcí,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016,
- kniha přijatých faktur za období 10-12/2016, účetní doklady č. 16-001-00038 - č. 16-001-00045,
- kniha přijatých faktur za období 09/2016, účetní doklady č. 16-001-00031 - č. 16-001-00034, č. 16-001-00036 a č. 16-001-00037,
- výkaz příloha k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2016,

- výkaz rozvaha k 30. 9. 2016,
- účetní doklady č. 16-701-00046 - č. 16-701-00053 za období 10-12/2016 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 16-801-00220 - č. 16-801-00248 (Česká spořitelna a.s. - bankovní výpis za období 09/2016),
- účetní doklady č. 16-801-00281 ze dne 7. 11. 2016, č. 16-801-00290 - č. 16-801-00292 ze dne 11. 11. 2016, č. 16-801-00294 ze dne 21. 11. 2016, č. 16-801-00306 ze dne 2. 12. 2016, č. 16-801-00307 ze dne 12. 12. 2016 a č. 16-801-00323 ze dne 28. 12. 2016 (Česká spořitelna a.s. - bankovní výpisy za období 11-12/2016 - úhrady přijatých faktur),
- účetní doklady č. 16-701-00032 - č. 16-701-00045 za období 09/2016 (pokladní doklady),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31. 12. 2016,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 30. 9. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016,
- stanovy (aktualizované znění platné od 26. 5. 2016),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02221/2016/RRC ze dne 7. 6. 2016 (poskytnuto Kč 99.000,- na realizaci projektu "Podpora rozvoje mikroregionu VIII. etapa", účelový znak 606),
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 12. 1. 2017 (smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02221/2016/RRC ze dne 7. 6. 2016, poskytnuto Kč 99.000,- na realizaci projektu "Podpora rozvoje mikroregionu VIII. etapa", účelový znak 606, z poskytnuté dotace použito Kč 97.348,-),
- protokoly o vyřazení majetku ze dne 1. 11. 2016 včetně účetních dokladů a předávacích protokolů (cykloodpočívadla - 14ks, převod na členské obce),
- zápisy z jednání členské schůze konaných ve dnech 15. 12. 2015 (usnesení č. 1/15.12.2015 - schválení rozpočtu na rok 2016 a usnesení č. 5/15.12.2015 - zmocnění rady k provádění rozpočtových opatření) a 26. 5. 2016 (usnesení č. 5/26.5.2016 - schválení závěrečného účtu za rok 2015 včetně vyjádření souhlasu s hospodařením v roce 2015, a to bez výhrad, č. 7/26.5.2016 - schválení rozpočtového výhledu na období 2017-2020 a č. 9/26.5.2016 - schválení aktualizovaného znění stanov),
- zápis z jednání revizní komise ze dne 11. 4. 2016,
- zápisy z jednání rady konaných ve dnech 10. 11. 2016 (usnesení č. 2/10.11.2016 - schválení rozpočtového opatření č. 4/2016) a 15. 12. 2016 (usnesení č. 2/15.12.2016 - schválení rozpočtového opatření č. 5/2016),
- zápis z jednání účetní komise ze dne 11. 4. 2016 (usnesení č. 2/11.4.2016 - schválení účetní závěrky k 31. 12. 2015),
- zápisy z jednání rady konaných ve dnech 5. 5. 2016 (usnesení č. 2/5.5.2016 - schválení rozpočtového opatření č. 1/2016), 18. 8. 2016 (usnesení č. 2/18.8.2016 - schválení rozpočtového opatření č. 2/2016) a 22. 9. 2016 (usnesení č. 2/22.9.2016 - schválení rozpočtového opatření č. 3/2016).