



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



Čj.: MSK 43626/2019
Sp. zn.: KON/20784/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: 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 Bruntálsko, IČ: 04690290 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 28. 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 20. 3. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření bylo v sídle svazku na adrese Náměstí Míru 11, Bruntál.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 17. 8. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 20. 3. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Richard Šanda, předseda svazku
- Květa Kubíčková, předsedkyně svazku v době dílčího přezkoumání hospodaření
- Petra Hanelová, účetní

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 11. 9. 2018.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

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: 1650676349/0800



www.msk.cz

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) | 1,68 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 425.000,00) | 6,21 % |
| • 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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018

Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření obce

V průběhu přezkoumání hospodaření byla zjištěna drobná pochybení, která s ohledem na hladinu významnosti neměla vliv na hospodaření svazku obcí.

- ke kontrole byly předloženy zápisy z jednání členské schůze svazku, ve kterých je výkonný orgán nazýván a pověřován úkoly jako "výbor svazku"; ve stanovách platných do 23. 5. 2018 však byl výkonným orgánem ustanoven předseda a místopředsedové svazku a navíc bez větší úpravy rozhodovacího procesu a pravomocí. Přesto byly svolávány schůze výboru, ze které byly pořizovány zápisy a zveřejňovány elektronickým způsobem. Tento stav byl napraven vydáním nových stanov svazku schválených členskou schůzí dne 23. 5. 2018. Do data přezkoumání hospodaření ale nebyli do tohoto orgánu zvoleni další dva členové tak, aby byl tento orgán 5-ti členný (dle platných stanov svazku),
- zároveň upozorňujeme na skutečnost, že ve stanovách platných do 23. 5. 2018 nebyla řešena možnost hlasování korespondenčně (tzv. hlasováním per-rollam). Přesto byl tento způsob hlasování použit např. při hlasování o předání pravomoci provádět rozpočtová opatření nebo při schválení smlouvy o návratné finanční výpomoci poskytnuté DSO Slezská Harta (zápis o hlasování ze dne 21. 12. 2017 a 29. 12. 2017),
- vzhledem k tomu, že tyto úkony byly konány v tzv. "dobré víře", dlouhodobě a se souhlasem všech zástupců členských obcí, nebyly tyto skutečnosti vyhodnoceny jako nedostatek ve smyslu špatného hospodaření svazku, jelikož těmito úkony svazek minimalizoval rizika při profinancování uskutečňovaných akcí, když nebyl schopen zabezpečit účast členů tohoto svazku na jednání členské schůze tak, aby mohl ve výše uvedených věcech právoplatně rozhodnout,
- při závěrečném přezkoumání hospodaření byl předložen zápis z členské schůze svazku ze dne 11. 10. 2018, dle kterého byli zvoleni další 2 členové výboru svazku a udělena pravomoc výboru svazku k provádění rozpočtových změn. Dle zápisu z členské schůze svazku ze dne 29. 11. 2018 byli zvoleni

noví členové do funkcí předseda, 2 místopředsedové a 2 členové výboru svazku. Na zasedání výboru svazku dne 29. 11. 2018 byli zvoleni noví členové revizní komise. Hlasování per-rollam již nebylo použito.

- ke kontrole nebyl předložen žádný zápis revizní komise, ze kterého by vyplynula činnost vymezená stanovami čl. X (v nových stanovách čl. XI.) odst. 3 písm. a), b), c) - kontrolovat dodržování stanov svazku a platných právních předpisů, kontrolovat dodržování usnesení orgánů svazku nebo dohlížet na výkon působnosti statutárního orgánu, např. v zápise z roku 2017 je zmíněna pouze finanční kontrola hospodaření,
- usnesením členské schůze svazku č. S 09/03/2018 ze dne 11. 10. 2018 byla revizní komise pověřena kontrolou zveřejňování dokumentů na profilu zadavatele. Dle zápisu z kontroly revizní komise ze dne 17. 12. 2018 byla tato kontrola provedena.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny nedostatky, ke kterým svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 6. 6. 2018.

Nedostatek

Ověřením údajů zveřejněných na profilu zadavatele bylo zjištěno, že u smlouvy o dílo s firmou Agro Trnava s.r.o., na akci "Kompostéry pro DSO Bruntálsko" nebyla uveřejněna skutečně uhrazená cena, a to ve lhůtě nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy. Svazek obcí uhradil dodavatelskou fakturu dne 8. 11. 2017 (účetní doklad č. 17-802-00007 ze dne 8. 11. 2017)

Opatření

Členská schůze svazku obcí pověřila výbor svazku obcí ke jmenování zodpovědné osoby, která bude zodpovědná za kontrolu plnění zákonných povinností na profilu zadavatele souvisejících s realizací dalších projektů svazku obcí. Termín jmenování zodpovědné osoby bude ke dni podání žádosti o dotaci.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřen zápis výboru svazku ze dne 21. 9. 2018 včetně usnesení č. V07/04/2018 - pověření manažera svazku zveřejňováním dokumentů na profilu zadavatele, zápis ze zasedání členské schůze ze dne 11. 10. 2018 včetně usnesení č. S09/03/2018 - pověření revizní komise kontrolou zveřejňování dokumentů na profilu zadavatele, ověřeno zveřejnění skutečně uhrazené ceny dle smlouvy o dílo s firmou Agro Trnava s.r.o. ode dne 21. 3. 2018).

D. Upozornění

- při závěrečném přezkoumání hospodaření byla předložena písemnost „průběžné vyúčtování projektu za rok 2018“ ze dne 11. 1. 2019 ve výši Kč 200.000,- ke smlouvě č. 00758/2017/RRC uzavřené s Moravskoslezským krajem na financování projektu "Provoz lodní dopravy na Slezské Hartě". K průběžnému vyúčtování nebyly doloženy všechny podklady, které byly odeslány spolu s vyúčtováním. Nebyla předložena ani žádost o dotaci včetně příloh. Vyúčtování dotace tak nebylo zkontrolováno z hlediska účelu použití dotace.

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,
- 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 dokladů:**účetnictví, účetní a finanční výkazy**

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2018,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 8. 2018,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2018,
- výkaz příloha sestavený k 31. 8. 2018,
- účetní závěrka svazku za rok 2017 - protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2017 ze dne 28. 6. 2018, zápis ze zasedání členské schůze ze dne 23. 5. 2018,
- rozvaha k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,
- Příloha rozvahy k 31. 12. 2018,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2018,
- účetní doklady č. 18-802-00009 - 18-802-00012 - výpisy z účtu ČNB (94-8316771/0710) za období 09 - 12/2018,
- účetní doklady č. 18-801-00076 - 18-801-00093 - výpisy z účtu Komerční banka, a.s. (115-1949140207/0100) za období 09 - 12/2018,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 (příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 8. 11. 2018, podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne

17. 12. 2018, zápis z proškolení členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2018, soupis inventarizačních identifikátorů, inventurní soupisy, inventarizační zpráva ze dne 21. 1. 2019),
- kniha došlých faktur k 31. 12. 2018,
 - účetní doklady č. 18-001-000003 - 18-001-00005 - přijaté faktury za období 10 - 12/2018,
 - pokladní kniha k 31. 12. 2018,

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- návrh rozpočtu svazku na rok 2018, požadavek na zveřejnění návrhu rozpočtu svazku na rok 2018 na úředních deskách všech členských obcí zaslaný členským obcím, zápis ze zasedání členské schůze ze dne 30. 10. 2017, zveřejnění schváleného rozpočtu elektronickým způsobem,
- rozpočtové opatření č. 1 a 2/2018 schváleno výborem svazku dne 8. 1. 2018 a 5. 4. 2018, na vědomí členské schůzi dáno dne 15. 2. 2018 a 23. 5. 2018, usnesení o předání pravomoci ke schvalování rozpočtových opatření za rok 2018 ze dne 15. 2. 2018,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2021, požadavek na zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách členských obcí zaslaný obcím, zápis ze zasedání členské schůze ze dne 30. 10. 2017, zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu elektronickým způsobem,
- závěrečný účet svazku za rok 2017, požadavek na zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku za rok 2017 na úředních deskách členských obcí zaslaný členským obcím, zápis z jednání členské schůze ze dne 23. 5. 2018, zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2017 elektronickým způsobem,
- písemná zpráva o splnění přijatých opatření ze dne 8. 11. 2018,
- dozveřejnění skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy k veřejné zakázce "Kompostéry pro DSO Bruntálsko" na profilu zadavatele dne 21. 3. 2018 na základě nedostatku popsaného ve zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2017,
- rozpočtové opatření č. 3/2018 schválené usnesením č. V 05/04/2018 ze zasedání výboru svazku ze dne 21. 9. 2018, zveřejnění rozpočtového opatření č. 3/2018 - elektronickým způsobem,

smlouvy a dohody

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 05260/2018/RRC ze dne 25. 5. 2018 na odborné poradenství pro rozvoj Bruntálska pro rok 2018 ve výši Kč 50.000,- (max. 50 %), vyúčtování do 25. 1. 2019, účetní doklad č. 18-801-00064 ze dne 20. 6. 2018, dohoda o provedení práce ze dne 1. 3. 2018 na činnost odborného poradce.
- účetní doklad č. 18-007-00005 ze dne 31. 12. 2018 - vyúčtování dotační smlouvy na odborné poradenství pro rozvoj obcí Bruntálska, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 23. 1. 2019 ve výši Kč 50.000,-,
- účetní doklad č. ze dne - tvorba dohadné položky k poskytnuté záloze na dotaci ke smlouvě č. 00758/2017/RRC uzavřené s MSK na financování projektu "Provoz lodní dopravy na Slezské Hartě" ve výši Kč 1.000.000,-, dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 9. 5. 2018 na změnu způsobu úhrady (pravidelné splátky ve výši Kč 200.000,-/rok do 15. 11. 2020),
- průběžné vyúčtování projektu za rok 2018 ze dne 11. 1. 2019 ve výši Kč 200.000,-,
- darovací smlouva ze dne 12. 11. 2018 uzavřená s firmou Belmont Trading UK Ltd. - odštěpný závod na přijetí daru 128 ks tiskáren a 400 ks tonerů v celkové hodnotě Kč 64.679,83 pro školní účely, neziskové organizace a potřeby obcí svazku a pro potřeb svazku, usnesení ze zasedání výboru svazku č. V07/05/2018 ze dne 8. 11. 2018, účetní doklad č. 18-007-00003 ze dne 12. 11. 2018 (přijetí daru),
- č. 18-007-00004 ze dne 5. 12. 2018 (předání členským obcím), 22 ks darovacích smluv na předání tiskáren členským obcím,

usnesení, zápisy, apod.

- stanovy sdružení obcí BRUNTÁLSKO schválené členskou schůzí dne 5. 11. 2015,
- stanovy sdružení obcí BRUNTÁLSKO schválené členskou schůzí dne 23. 5. 2018,
- zpráva revizní komise ze dne 17. 12. 2018,
- zápis výboru svazku ze dne 21. 9. 2018 včetně usnesení č. V07/04/2018 - pověření manažera svazku zveřejňováním dokumentů na profilu zadavatele,
- zápis výboru svazku ze dne 29. 11. 2018 - zvolení nových členů revizní komise,
- zápis ze zasedání členské schůze ze dne 11. 10. 2018 včetně usnesení č. S09/03/2018 - pověření revizní komise kontrolou zveřejňování dokumentů na profilu zadavatele, usnesení č. S 06/03/2018 a S 07/03/2018 - volba členů výboru svazku, usnesení č. S 04/03/2018 - udělení pravomoci výboru k provádění rozpočtových opatření,
- zápis ze zasedání členské schůze ze dne 29. 11. 2018 - zvolení předsedy svazku, místopředsedů svazku a nových členů výboru, informace o zvolených členech revizní komise.



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.**