

Čj.: MSK 71087/2019

Stejnopis

Sp. zn.: KON/17050/2018/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 Venkovský mikroregion Moravice, IČ: 70630089 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 8. 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
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	463/03/2018	2865

dne 23. 5. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Budišov nad Budišovkou.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 20. 8. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 23. 5. 2019.

Předseda:

- Ing. Patrik Schramm, předseda svazku

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Marta Lindnerová

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 3. 9. 2018 kontrolní skupinou ve složení Ing. Blanka Gábová.



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) | 21,39 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 0,36 % |
| • 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

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 24. 7. 2018.

Nedostatek

Svazek obcí neproučtoval výnos z dotace ve výši Kč 17.485,32 v roce 2017.

Opatření

Územní celek přijal opatření k nápravě spočívající v doúčtování dotace do výnosů v okamžiku přijetí této dotace na účet svazku.

Přijaté opatření bylo splněno. Ověřen účetní doklad č. 1001 ze dne 2. 2. 2018 – zaúčtování dotace.

Nedostatek

Svazek obcí neprovedl rozpočtové opatření při změně finančního vztahu k jinému rozpočtu (pol. 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů: sloupec rozpočet po změnách Kč 74.000,-, sloupec výsledek od počátku roku Kč 85.645,73).

Opatření

Svazek obcí přijal opatření k nápravě spočívající v pověření účetní svazku prováděním pravidelných kontrol rozpočtových dokladů od období 01/2018.

Přijaté opatření bylo splněno. Ověřeny byly výkazy FIN 2-12 M k 30. 6. a k 31. 7. 2018 (k překročení rozpočtu nedošlo).

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,
- 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 nevyklučuje 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 zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis převzal:		
Ing. Patrik Schramm, předseda svazku DSO Venkovský mikroregion Moravice	Dne:	28.5.2019
	Podpis:	

Zpráva byla zpracována ve 2 výtiscích:	
Prvopis	pro odbor podpory korporátního řízení a kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis	pro Dobrovolný svazek obcí DSO Venkovský mikroregion Moravice

Seznam předložených dokladů:**rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet**

- rozpočet svazku na rok 2018, návrh rozpočtu svazku na rok 2018, usnesení ze shromáždění starostů obcí č. 416/42 ze dne 7. 12. 2017, zveřejnění schváleného rozpočtu svazku na rok 2018 elektronickým způsobem, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu svazku na rok 2018 v členských obcích svazku,
- rozpočtové opatření č. 1/2018, usnesení rady svazku č. 1/18 ze dne 26. 6. 2018,
- rozpočtové opatření č. 2 a 3/2018, usnesení rady svazku č. 2/18 a 3/18 ze dne 23. 7. 2018,
- zveřejnění rozpočtových opatření po jejich schválení elektronickým způsobem,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 schválen usnesením shromáždění starostů obcí č. 398/41 ze dne 16. 5. 2017, zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu po schválení elektronickým způsobem,
- závěrečný účet za rok 2017, usnesení shromáždění starostů obcí č. 428/43 ze dne 26. 6. 2018, zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2017 elektronickým způsobem, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2017 na úředních deskách členských obcí,
- rozpočtové opatření č. 4, usnesení rady svazku ze dne 1. 11. 2018, na vědomí shromáždění starostů dne 11. 12. 2018,

účetnictví a výkazy

- výkaz FIN 2-12 M, výkaz zisku a ztráty, výkaz rozvaha, vše ke dni 31. 7. 2018,
- účetní deník za období 07/2018,
- účetní doklady 96-106 za období 07/2018,
- účetní deník za období 04/2018,
- účetní doklady č. 44 - 62 za období 04/2018,
- schválení účetní závěrky za rok 2017 - usnesení ze zasedání shromáždění starostů obcí č. 429/43 ze dne 26. 6. 2018,
- zápis z jednání kontrolní komise ze dne 26. 6. 2018, usnesení ze zasedání shromáždění starostů obcí č. 427/43 ze dne 26. 6. 2018
- výkaz FIN 2-12 M, výkaz zisku a ztráty, příloha rozvahy, rozvaha, vše ke dni 31. 12. 2018,
- plán inventur ze dne 12. 12. 2018, inventarizační komise schválena shromážděním starostů dne 11. 12. 2018 usnesení č. 438/44, inventurní soupisy (kopie soupisu k účtu 081), inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2019,
- účetní deník za 12/2018 včetně účetních dokladů,

smlouvy a dohody

- příkazní smlouva ze dne 5. 1. 2018 uzavřená s příkazníkem - jk grant s.r.o. na dotační management ve výši Kč 224.000,-, smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 05486/2018/RRC ze dne 6. 6. 2018 na přijetí dotace ve výši Kč 110.000,- (max 49,11 %) na realizaci projektu "Projektový manažer Venkovského mikroregionu Moravice", usnesení ze shromáždění starostů ze dne 7. 12. 2017,
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 24. 1. 2019 ve výši Kč 109.338 z celkových Kč 222.640,- (49,11 %), účetní doklad č. 185 ze dne 31. 12. 2018,

usnesení, zápisy, apod.

- směrnice o oběhu účetních dokladů a evidenci majetku účinná od 16. 5. 2017 včetně přílohy č. 1 (podpisové vzory),
- směrnice č. 2/2017 o finanční kontrole účinná od 16. 5. 2017 včetně přílohy č. 1 (podpisové vzory),
- stanovy dobrovolného svazku obcí Venkovský mikroregion Moravice, schválené usnesením shromáždění starostů obcí č. 340/35 ze dne 21. 4. 2015, účinné od 1. 7. 2015,
- usnesení ze 44. Shromáždění starostů ze dne 11. 12. 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.**