



Čj.: MSK 63991/2018  
Sp. zn.: KON/9490/2017/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 Svazek obcí mikroregionu Hlučínska, IČ: 70951047 za rok 2017**

Na základě písemné žádosti ze dne 24. 3. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	616/03/2017	2502

dne 24. 4. 2018 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Hlučín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 18. 10. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 24. 4. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Pavel Paschek, předseda
- Dana Tomasová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 31. 10. 2017.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**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. 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.**

**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 rozpočtové 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.

**A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 2016 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. 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:**

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

**C. Závěr****C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017**

- **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 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**

**C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |  |               |
|--|---------------|
| • <b>podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)</b> | <b>0,00 %</b> |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 239.200,00)</b> | <b>0,00 %</b> |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí</b>   | <b>0,00 %</b> |

**C.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí**

- |   |            |
|---|------------|
| • <b>podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky</b> | <b>0 %</b> |
|---|------------|

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

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 územnímu celku 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 územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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

### **Seznam předložených dokladů: rozpočet**

- návrh rozpočtu svazku na rok 2017,
- zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2017 na úředních deskách členských obcí,
- zápis z jednání sněmu svazku ze dne 21. 3. 2017 - schválení rozpočtu svazku na rok 2017,
- zveřejnění schváleného rozpočtu svazku na rok 2017 elektronickým způsobem,
- pravidla rozpočtového provizoria svazku na rok 2017, usnesení z jednání sněmu svazku ze dne 28. 11. 2016,
- střednědobý výhled rozpočtu svazku na roky 2018 - 2020, návrh střednědobého výhledu svazku zveřejněn na úředních deskách členských obcí,
- zápis z jednání sněmu svazku ze dne 21. 3. 2017 - schválení střednědobého výhledu,
- zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu elektronickým způsobem,
- návrh závěrečného účtu svazku za rok 2016 zveřejněn na úředních deskách členských obcí,
- zápis z jednání sněmu svazku ze dne 22. 5. 2017 (schválení návrhu závěrečného účtu),
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2016 zastupitelstvům členských obcí,
- zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2016 elektronickým způsobem,
- dokumentace o zveřejnění oznámení o zveřejňování písemností dle novely zákona č. 250/2000 Sb. na úředních deskách členských obcí
- rozpočtové opatření č 1/2017 ze dne 11. 12. 2017, usnesení z jednání sněmu svazku ze dne 11. 12. 2017, zveřejnění rozpočtového opatření č. 1/2017 elektronickým způsobem,

### **účetní a finanční výkazy**

- rozvaha k 30. 9. 2017,
- výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2017,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2017,
- rozvaha k 31. 12. 2017,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017,

### **účetnictví**

- kniha účetnictví k 30. 9. 2017,
- kniha přijatých faktur k 18. 10. 2017,
- účetní deník za období 01-09/2017,

- účetní doklady 1-38 za období 01-09/2017,
- protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2016 ze dne 21. 3. 2017, usnesení z jednání sněmu svazku ze dne 21. 3. 2017,
- kniha účetnictví z období 12/2017,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2017,
- účetní doklady č. 39 - 51 - za období 10-12/2017,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017: plán inventur na rok 2017 ze dne 5. 12. 2017, inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 12. 1. 2018, inventurní soupisy, směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků účinná od 24. 11. 2011,

#### **smlouvy a dohody**

- průběžné vyúčtování projektu "Cyklostezka Dolní Benešov - Kozmice" ze dne 8. 1. 2018 ve výši Kč 0,-, smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 04428/2016/RRC ze dne 6. 9. 2016 na financování projektu "Cyklostezka Dolní Benešov - Kozmice" ve výši Kč 299.000,- (max 74,75 %),
- dodatek č. 1 ze dne 13. 4. 2017 na změnu času plnění ke smlouvě o dílo ze dne 16. 1. 2017 uzavřené s dodavatelem Dopravní projektování spol. s r. o. ve výši Kč 318.500,-, usnesení z jednání rady svazku ze dne 13. 4. 2017,

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- zpráva o výsledku kontroly hospodaření Svazku obcí mikroregionu Hlučínska za rok 2016 provedená kontrolní a revizní komisí dne 27. 2. 2017, zpráva byla předložena zastupitelstvům členských obcí Svazku obcí mikroregionu Hlučínska jako součást závěrečného účtu za rok 2016,
- dokumentace o předložení zprávy kontrolní a revizní komise zastupitelstvům členských obcí,
- zápisy z jednání rady svazku ze dne 22. 2., 13. 4. 2017,
- zápisy z jednání sněmu svazku ze dne 21. 3., 22. 5. 2017,
- zápis z jednání sněmu svazku ze dne 11. 12. 2017.