



Čj.: MSK 55473/2017
Sp. zn.: KON/11611/2016/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 Mikroregion Hvozdnice, IČ 71194410 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 14. 4. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	393/03/2016	2502

dne 26. 4. 2017 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dolní Životice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 21. 10. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 26. 4. 2017.

Předseda svazku:

- Ing. Jan Birgus, předseda

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Jaroslav Vaněk, místopředseda
- Simona Vaňková, 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 15. 11. 2016.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

- 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. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 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. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 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. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 18. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 19. nařízení vlády č. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
- 20. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 21. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 22. vnitřní předpisy územního celku.**

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 územního celku,
- 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 územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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 územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, 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 územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v kontrolovaném období obec:

- 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,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- majetek ve vlastnictví svazku nebyl zatížen zástavním právem ve prospěch třetích osob,
- majetek ve vlastnictví svazku nebyl zatížen věcným břemenem.

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 územního celku v budoucnosti.**

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) 0,00 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) 0,00 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %**

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 územního celku.

Zpráva nevyklučuje 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 územní celek 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.

Zpracováno a projednáno dne 26. 4. 2017

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

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu na rok 2016, dokumentace ke zveřejnění na úředních deskách všech členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016, usnesení valné hromady č. 46/5 ze dne 14. 12. 2015,
- rozpočtová opatření č. 1, usnesení valné hromady č. 48/3 ze dne 17. 3. 2016,
- rozpočtová opatření č. 2, usnesení valné hromady č. 49/6 ze dne 28. 4. 2016,
- rozpočtová opatření č. 3, usnesení valné hromady č. 50/4 ze dne 20. 6. 2016,
- rozpočtový výhled do roku 2020, usnesení valné hromady č. 46/4 ze dne 14. 12. 2015,
- schválený rozpočet na rok 2016, usnesení valné hromady č. 47/3 ze dne 9. 2. 2016,
- závěrečný účet svazku za rok 2015, usnesení valné hromady č. 49/4 ze dne 28. 4. 2016, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu a předložení závěrečného účtu po jeho schválení valnou hromadou zastupitelstvům členských obcí,
- kniha přijatých faktur k 31. 10. 2016,
- kniha vydaných faktur k 31. 10. 2016,
- rozvaha k 31. 10. 2016,
- účetní doklady č. 100086 - 100090 - bankovní výpisy ČSOB a.s. za období 10/2016,
- účetní doklad č. 110010 - bankovní výpis ČNB za období 10/2016,
- účetní doklad č. 130004 - bankovní výpisy ČS a.s. - úvěrový účet za období 10/2016,
- účetní doklady č. 120006 - 120007 - bankovní výpisy ČS a.s. za období 10/2016,
- účetní doklad č. 200030 ze dne 18. 10. 2016 - faktura přijatá,
- účetní doklady č. 420010 - vnitrodoklady - odpisy za období 10/2016,
- účetní doklady č. 800006 - 800007 - vnitrodoklady - opravné doklady za období 10/2016,
- účetní závěrka svazku k 31. 12. 2015, usnesení valné hromady č. 49/3 ze dne 28. 4. 2016,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2016,

- stanovy svazku ze dne 16. 9. 2003,
- ÚZ 201 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01956/2016/RRC ze dne 26. 5. 2016 na realizaci projektu "Víkendová vlaková doprava na trati č. 314 Opava - Jakartovice - Svobodné Heřmanice" ve výši Kč 300.000,--, usnesení valné hromady č. 49/8 ze dne 28. 4. 2016, vyúčtování dotace ze dne 21. 10. 2016 včetně účetních dokladů ve výši Kč 300.000,--,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02241/2016/RRC ze dne 7. 6. 2016 na realizaci projektu "Projektový manažer mikroregionu Hvozdnice" ve výši Kč 94.300,--, usnesení z valné hromady č. 49/7 ze dne 28. 4. 2016,
- smlouva o úvěru č. 0430226499/LCD ze dne 27. 7. 2016 uzavřená s bankou Česká spořitelna a.s. na úvěr v hodnotě Kč 150.000,--, usnesení valné hromady svazku č. 50/3 ze dne 20. 6. 2016,
- zápis z jednání revizní komise ze dne 27. 4. 2016, o kontrole hospodaření svazku za rok 2015 a k 31. 3. 2016, dokumentace o předložení revizní zprávy zastupitelstvům všech členských obcí,
- rozpočtové opatření č. 4/2016 ze dne 21. 12. 2016, usnesení správní rady ze dne 21. 12. 2016,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 (inventarizační zpráva ze dne 28. 2. 2017, plán inventur na rok 2016 ze dne 23. 11. 2016, příkaz k provedení řádné inventarizace ze dne 30. 11. 2016, usnesení valné hromady svazku ze dne 30. 11. 2016, zápis z instruktáže členů inventarizační komise, pokyny pro provádění inventarizace ze dne 21. 12. 2016, inventurní soupisy),
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2016,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2016,
- pokladní kniha k 31. 12. 2016,
- rozvaha k 31. 12. 2016,
- účetní doklady č. 100086 - 100119 - bankovní výpisy ČSOB a.s. za období 12/2016,
- účetní doklady č. 300034 - 300045 - předpisy vydaných faktur za období 12/2016,
- účetní doklady č. 200036 - 200041 za období 12/2016,
- účetní doklady č. 420011-420012 - vnitrodoklady - odpisy za období 11-12/2016,
- účetní doklady č. 800008 - 800009 - vnitrodoklady za období 12/2016,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016,
- ÚZ 606 - závěrečné vyúčtování účelové dotace poskytnuté z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 27. 1. 2017 ve výši Kč 45.766,47,
- vnitřní organizační směrnice od 1. 12. 2016 včetně podpisových vzorů,
- směrnice inventarizace majetku a závazků účinná ode dne 1. 12. 2011,
- zápisy z jednání správní rady ze dne 25. 10. 2016 a 21. 12. 2016,
- zápis z jednání valné hromady svazku ze dne 30. 11. 2016.