



Čj.: MSK 50940/2019
Sp. zn.: KON/14629/2018/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 Mikroregion Slezská Harta, IČ: 71193821 za rok 2018**

Na základě písemné žádosti ze dne 14. 5. 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 8. 4. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Mezina.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 11. 9. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 8. 4. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Josef Havlík, předseda svazku
- Ivana Unverdorbenová, 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 24. 9. 2018.



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** **2,15 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **5,25 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)
- **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

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 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,
- 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 zpracovala a sepsala:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

účetní a finanční výkazy

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2018,
- hlavní kniha za období 08/2018,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2018,
- rozvaha k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2018,
- hlavní kniha (předvaha) analytická za období 12/2018,

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2018, návrh rozpočtu na rok 2018, dokumentace k uložení povinnosti zveřejnění smlouvy na úředních deskách členských obcí, zápis č. 8/2017 z členské schůze konané dne 19. 12. 2017, zveřejnění schváleného rozpočtu elektronickým způsobem,
- rozpočtová opatření č. 1/2018 - 11/2018 (provedena předsedou svazku ve dnech 4. 1., 29. 3., 10. 4., 30. 4., 10. 5., 28. 5., 6. 6., 11. 6., 1. 7., 23. 7., 14. 8. 2018, zveřejnění schválených rozpočtových opatření elektronickým způsobem,
- rozpočtový výhled na období 2017-2020, zápis č. 9/2016 z členské schůze konané dne 20. 12. 2016, zveřejnění schváleného rozpočtového výhledu elektronickým způsobem,
- protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2017, zápis z členské schůze svazku č. 5/2018 ze dne 13. 6. 2018,
- návrh závěrečného účtu svazku za rok 2017, dokumentace k uložení povinnosti zveřejnění smlouvy na úředních deskách členských obcí, zápis z členské schůze svazku č. 5/2018 ze dne 13. 6. 2018, zveřejnění závěrečného účtu svazku za rok 2017 elektronickým způsobem,
- rozpočtová opatření č. 13 - 16/2018 ze dne 1. 10., 8. 10., 2. 11. a 3. 12. 2018 provedené předsedou svazku,

účetnictví

- kniha 001 - Došlé faktury ze dne 21. 9. 2018,
- kniha 002 - Vydané faktury ze dne 21. 9. 2018,
- pokladní deník za období 08/2018,
- směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 31. 10. 2018,
- plán inventur ze dne 13. 12. 2018, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019, inventurní soupisy,
- kniha vydaných faktur - 002 za rok 2018,
- kniha došlých faktur - 001 za rok 2018,

evidence majetku

- přehled pohybů a stavů na účtu 021, 022 a 042 za rok 2018,
- účetní doklad č. 18-007-00046 ze dne 25. 10. 2018 - zařazení velkokapacitní lodě Harta do užívání, inventární karta majetku č. 20109, předávací protokol ze dne 22. - 26. 10. 2018,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00264/2017/RRC ze dne 3. 2. 2017 ve výši Kč 14.000.000,- na pořízení velkokapacitní lodě, dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 22. 12. 2017 na prodloužení termínu realizace do 31. 10. 2018, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 1. 11. 2018 ve výši Kč 13.432.416,- (vratka ve výši Kč 78.084,-), účetní doklad č. 18-007-00048 ze dne 6. 11. 2018 (předpis dotace, zúčtování dotace),

písemnosti k přijatým dotacím

- smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 20. 12. 2017 uzavřená s DSO Bruntálsko ve výši Kč 200.000,- na realizaci projektu "Provoz lodní dopravy na Slezské Hartě", zápis členské schůze č. 8/2017 ze dne 19. 12. 2017, dokumentace k uložení povinnosti zveřejnění smlouvy na úředních deskách členských obcí, účetní doklad č. 18-801-00024 ze dne 12. 2. 2018,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 05676/2018/RRC ze dne 18. 6. 2018 na realizaci projektu "Festival Dračích lodí na Slezské Hartě" ve výši Kč 250.000,-, zápis členské schůze č. 8/2017 ze dne 19. 12. 2017,
- závěrečné vyúčtování dotace ze dne 3. 9. 2018 ve výši Kč 250.000,-, účetní doklad č. 18-801-00262 ze dne 16. 8. 2018 (příjem zálohy na dotaci) a č. 18-007-00042 ze dne 3. 9. 2018 (vyúčtování dotace),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 04306/2018/RRC ze dne 2. 5. 2018 na realizaci projektu "Odborné poradenství venkovské oblasti Mikroregion Slezská Harta" ve výši Kč 50.000,- (max 50 %), zápis členské schůze č. 8/2017 ze dne 19. 12. 2017, účetní doklad č. 18-801-00140 ze dne 28. 5. 2018 (přijetí zálohy na dotaci),
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 7. 1. 2019 ve výši Kč 50.000,- (50 %), účetní doklady č. 18-007-00050 ze dne 31. 12. 2018 (tvorba dohadné položky na výnos z dotace),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 04120/2018/RRC ze dne 30. 4. 2018 na úhradu investičních výdajů projektu "Cyklostezka Slezská Harta - TS a DUR - I. etapa - II. část" ve výši Kč 340.000,-, zápis č. 8/2017 ze dne 19. 12. 2017,
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 3. 10. 2018 ve výši Kč 326.700 (100%), účetní doklad č. 18-007-00043 ze dne 8. 10. 2018 (předpis dotace),

usnesení, zápisy, apod.

- stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Slezská Harta schválené členskou schůzí dne 20. 11. 2015,
- zápis revizní komise o kontrole hospodaření svazku ze dne 12. 9. 2018.
- zápis č. 8/2018 z členské schůze svazku ze dne 18. 12. 2018 (volba nového vedení, revizní komise a na vědomí rozpočtová opatření),
- výpis z živnostenského rejstříku ze dne 28. 11. 2018 na živnostenské oprávnění vnitrozemská vodní doprava od 24. 11. 2018, rozhodnutí o udělení koncese vnitrozemská vodní doprava čj. MUBR/76914-18/kri.

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.**