

Čj.: MSK 51774/2019

Stejnopis

Sp. zn.: KON/12914/2018/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 Matice Slezská, IČ: 70961417 za rok 2018**

Na základě písemné žádosti ze dne 26. 4. 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 10. 4. - 11. 4. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Háj ve Slezsku.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 13. 11. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 11. 4. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Karel Palovský, předseda svazku
- Ivana Volná, 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 ve dnech 26. 11. - 27. 11. 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**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) **0,00 %**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) **0,51 %**
- **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,
- 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.


V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

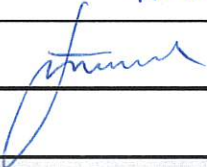
Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis převzal:		
Karel Palovský, předseda svazku DSO Mikroregion Matice Slezská	Dne:	11.4.2019
	Podpis:	

Zpráva byla zpracována ve 2 výtiscích:	
Prvopis	pro odbor podpory korporátního řízení a kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis	pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Matice Slezská

Seznam předložených dokladů:

účetní a finanční výkazy

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2018,
- rozvaha k 30. 9. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 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,

právní dokumenty svazku

- stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Matice Slezská platné od 24. 9. 2015,
- stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Matice Slezská platné od 15. 3. 2018, usnesení z jednání sněmu starostů ze dne 15. 3. 2018,
- stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Matice Slezská platné od 11. 9. 2018, usnesení z jednání sněmu starostů ze dne 11. 9. 2018,
- jednací řád mikroregionu,
- usnesení z jednání sněmu starostů ze dne 6. 12. 2018 - volba předsedy, místopředsedů, členů předsednictva a komisí, udělení pravomoci k provádění rozpočtových opatření,
- zápisy z jednání předsednictva ze dne 7. 6. 2018 a 6. 12. 2018,

písemnosti k rozpočtovému hospodaření

- návrh rozpočtu svazku na rok 2018,
- dokumentace ke zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2018 na úředních deskách členských obcí,
- usnesení z jednání sněmu starostů ze dne 7. 12. 2017 - schválení rozpočtu,
- zveřejnění schváleného rozpočtu svazku na rok 2018 na internetových stránkách svazku,

- dokumentace o předložení schváleného rozpočtu na rok 2018 zastupitelstvům členských obcí
- rozpočtová opatření č. 1 - 5/2018, usnesení z jednání sněmu starostů dne 15. 3., 7. 6., 11. 7. a 11. 9. 2018,
- zveřejnění rozpočtových opatření elektronickým způsobem,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2019 - 2020, dokumentace ke zveřejnění návrhu na úředních deskách členských obcí,
- zápis ze zasedání sněmu starostů ze dne 7. 12. 2017 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu,
- zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu elektronickým způsobem,

písemnosti k závěrečnému účtu a účetní závěrce svazku

- návrh závěrečného účtu za rok 2017, dokumentace ke zveřejnění návrhu na úředních deskách členských obcí,
- zápis se zasedání sněmu starostů dne 7. 6. 2018 (schválení návrhu závěrečného účtu),
- zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2017 na internetových stránkách svazku,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2017 zastupitelstvům členských obcí,
- zpráva kontrolní komise ze dne 11. 5. 2018 o výsledku kontroly hospodaření svazku obcí za rok 2017, projednáno sněmem starostů dne 7. 6. 2018,
- dokumentace k předložení zprávy zastupitelstvům členských obcí,
- zápis ze zasedání sněmu starostů ze dne 7. 6. 2018 - schválení účetní závěrky svazku k 31. 12. 2018, protokol o schválení účetní závěrky mikroregionu sestavené k 31. 12. 2017,
- dokumentace o zveřejnění oznámení o zveřejňování písemností dle novely zákona č. 250/2000 Sb. na úředních deskách členských obcí,

písemnosti k účetnictví svazku

- účetní doklady č. 1060 - 1080 - výpisy z účtu za období 1. 8. 2018 - 31. 10. 2018 (Česká spořitelna a.s. č.ú. 1848457379/0800),
- účetní doklady č. 2001 - 2018 - předpisné doklady za období 1. 1. - 31. 10. 2018,
- oznámení o vypořádacím podílu ze dne 11. 6. 2018, usnesení ze zasedání sněmu starostů ze dne 7. 6. 2018 a 11. 7. 2018, účetní doklady č. 2016 ze dne 1. 8. 2018 a č. 1068 ze dne 3. 9. 2018 (předpis a platba),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018: směrnice k inventarizaci majetku a závazků účinná ode dne 6. 12. 2011, plán inventur na rok 2018 ze dne 16. 3. 2018, usnesení ze zasedání sněmu svazku ze dne 7. 6. 2018 - schválení plánu inventur na rok 2018, inventarizační zpráva k 31. 12. 2018 ze dne 31. 1. 2019, zápis inventarizační komise ze dne 31. 1. 2019, inventurní soupisy,
- kniha faktur za rok 2018,
- účetní doklady č. 1081 - 1092 - výpisy z účtu za období 1. 11. 2018 - 31. 12. 2018 (Česká spořitelna a.s. č.ú. 1848457379/0800), vnitrodoklady
- účetní doklady č. 2019 - 2023 - předpisné doklady za období 1. 11. - 31. 12. 2018,

písemnosti k akci "Slavnosti mikroregionu Matice Slezská - 100 let od založení Československa"

- smlouva o zajištění a zprostředkování akce "Slavnosti mikroregionu Matice Slezská - 100 let od založení Československa" ze dne 29. 8. 2018 uzavřená s firmou Jan Paldus (IČ 74701371), průzkum trhu proveden z 2 nabídek (osloveny 3 firmy),
- akce projednávána na sněmu starostů ve dnech 7. 6., 11. 7. a 11. 9. 2018,

- účetní doklady č. 2018 ze dne 24. 9. 2018, č. 1069 ze dne 11. 9. 2018 a č. 1074 ze dne 1. 10. 2018 (předpis a platby faktury),

písemnosti k přijatým dotacím

- ÚZ 608 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 04235/2018/RRC ze dne 2. 5. 2018 ve výši max. Kč 125.000,- na financování projektu "Projektový manažer Mikroregionu Matice Slezská", usnesení z jednání sněmu starostů ze dne 15. 3. 2018 a 7. 6. 2018, účetní doklad č. 1037 ze dne 28. 5. 2018 (přijetí zálohy na dotaci),
- ÚZ 608 - závěrečné vyúčtování projektu ze dne 15. 1. 2019 ve výši Kč 124.988,16, účetní doklad č. 1091 ze dne 31. 12. 2018 (tvorba dohadné položky na výnos),
- ÚZ 607 - závěrečné vyúčtování projektu "Projektový manažer Mikroregionu Matice Slezská" za rok 2017 ze dne 8. 1. 2018 ve výši Kč 100.000,-, účetní doklady č. 1003 ze dne 8. 1. 2018 (předpis vyúčtování dotace) a č. 1006 ze dne 6. 2. 2018 (doplatek dotace).

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.**