KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava

Elektronický podpis - 18.2.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Pavel Frank
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 15.7.2019 09:29:41 +02:00

Čj.: MSK 12765/2019

Sp. zn.: KON/15269/2018/Sam
113.1 V10

Vyřizuje: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Hvozdnice, IČ: 71194410 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 28. 5. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	458/03/2018	3753

dne 7. 2. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dolní Životice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:
- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 1. 11. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:
- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 7. 2. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:
- Jaroslav Vaněk, místopředseda
- Simona Vaňková, 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 14. 11. 2018 kontrolní skupinou ve složení:
- Ing. Martin Hajduk

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".

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1630676349/0800
ID DS: 8x6bvgd Úřední hodiny: Po, St 9:00-17:00; Út, Čt 9:00-14:30; Pá 9:00-13:00
www.msk.cz

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)** **2,24 %**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)** **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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

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.

tel: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. - centrála Praha
fax: 595 622 120 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1656676349/0800
ID DS: 8xfbvsd Úřední hodiny: Po, St 9:00-17:00, Út, Čt 9:00-14:30, Pá 9:00-13:00
www.msk.cz

C. Upozornění

- v rámci přezkoumání hospodaření byl ověřen postup rozpočtování konkrétního realizovaného projektu a finančních operací. Bylo zjištěno, že správce rozpočtu neprovedl důkladně předběžnou kontrolu před vznikem závazku, tj. před podpisem smlouvy o veřejných službách v přepravě cestujících v trati Opava východ - Jakartovice. Došlo tak k situaci, kdy byla uzavřena smlouva bez zajištění úplného finančního krytí ve schváleném nebo upraveném rozpočtu (ve schváleném rozpočtu na příslušném paragrafu a položce Kč 458.000,-, v upraveném rozpočtu Kč 617.250,-, cena dle smlouvy Kč 617.250,- bez DPH, smlouva uzavřena dne 24. 5. 2018, rozpočet upraven dne 16. 7. 2018, úhrady byly zajištěny finančním krytím schváleného nebo upraveného rozpočtu). Na základě uvedeného zjištění upozorňujeme na nutnost postupu dle § 10 - § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a zákona č. 250/2000 Sb., tj. zajistit ověření správcem rozpočtu, že připravovaný výdaj je v souladu se schválenými veřejnými výdaji (schváleným rozpočtem) a případně o tento připravovaný výdaj schválený rozpočet upravit před uzavřením smlouvy. Z toho důvodu doporučujeme předkládat správci rozpočtu smlouvy vždy před jejich podpisem a opatřit je záznamem o provedení předběžné kontroly.

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 zapracovány 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 zpracoval a sepsal:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 Č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8xbbiyad Úřední hodiny: Po, St 9:00-17:00, Út, Čt 9:00-14:30, Pá 9:00-13:00
www.msk.cz

Seznam předložených dokladů:

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 11. 12. 2017), návrh rozpočtu (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 21. 11. 2017) včetně dokladů o zveřejnění na úředních deskách členských obcí, zápis z jednání 56. valné hromady konané dne 11. 12. 2017 včetně usnesení (bod 3),
- rozpočtové opatření č. 1/2018 (zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí od 13. 8. 2018), zápis z jednání 59. valné hromady konané dne 16. 7. 2018 včetně usnesení (bod 7),
- závěrečný účet za rok 2017 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 5. 6. 2018), návrh závěrečného účtu (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 3. 5. 2018) včetně dokladů o zveřejnění na úředních deskách členských obcí, zápis z jednání 58. valné hromady konané dne 23. 5. 2018 včetně usnesení (bod 4),

účetnictví a výkazy

- účetní závěrka k 31. 12. 2017, zápis jednání 58. valné hromady konané dne 23. 5. 2018 včetně usnesení (bod 6),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 10. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2018,
- rozvaha k 31. 10. 2018,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2018,
- rozvaha k 31. 12. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 (plán inventur na rok 2018 ze dne 12. 12. 2018, směrnice inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 12. 2011, příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 ze dne 12. 12. 2018, zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 12. 12. 2018, soupis inventárních identifikátorů, inventurní soupisy, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019),

smlouvy a dohody

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02254/2018/RRC ze dne 12. 3. 2018 (poskytnuta neinvestiční dotace v maximální výši Kč 900.000,- účelově určená k úhradě uznatelných nákladů projektu "Víkendová vlaková doprava na tr. 314 Opava - Jakartovice - Svobodné Heřmanice", účelový znak 201), zápis z jednání 56. valné hromady konané dne 11. 12. 2017 včetně usnesení (bod 5), účetní doklad č. 100025 ze dne 16. 4. 2018 (úhrada první splátky ve výši Kč 300.000,-),
- průběžné vyúčtování neinvestiční dotace č. 02254/2018/RRC ze dne 4. 12. 2018,
- smlouva o veřejných službách v přepravě cestujících v trati Opava východ - Jakartovice ze dne 24. 5. 2018 (dopravcem Railway Capital, a.s., předmětem zajištění dopravní obslužnosti ve veřejné osobní drážní dopravě, cena Kč 617.250,- bez DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele od 6. 6. 2018, finanční krytí částečně zajištěno schváleným rozpočtem - paragraf 2242-Provoz veřejné železniční dopravy - ve schváleném rozpočtu Kč 458.000,-, navýšení na Kč 617.250,- provedeno rozpočtovým opatřením č. 1/2018), zápis z jednání 58. valné hromady konané dne 23. 5. 2018 včetně usnesení (bod 3), podklady k zadávacímu řízení - výzva k podání cenové nabídky ze dne 17. 4. 2018 včetně dokladů o odeslání třem příjemcům, dvě přijaté nabídky, protokol z otevření nabídek dne

tel: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 165067639/0800
ID DS: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9:00-17:00; Út, Čt 9:00-14:30; Pá 9:00-13:00
www.msk.cz

9. 5. 2018 a protokol z hodnocení nabídek dne 9. 5. 2018, účetní doklady č. 200011 (předpis faktury přijaté na částku Kč 308.625,- bez DPH) a č. 100033 (úhrada faktury přijaté - paragraf 2242 položka 5193) ze dne 7. 6. 2018 a č. 200018 (předpis faktury přijaté na částku Kč 308.625,- bez DPH) a č. 100067 (úhrada faktury přijaté - paragraf 2242 položka 5193) ze dne 10. 10. 2018.
- výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky zveřejněna na profilu zadavatele 5. 12. 2018.

smlouvy o převodu majetku
- záměr bezúplatného převodu majetku Mikroregionu Hvozdnice do majetku obcí ze dne 5. 4. 2018, zveřejněno na úřední desce obecního úřadu Dolní Životice a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 6. 4. 2018 do 23. 4. 2018, záměr bezúplatného převodu schválen usnesením 57. valné hromady ze dne 27. 3. 2018,
- darovací smlouva pro převod chodníků (zpevněných ploch a chodníků) ze dne ze dne 1. 10. 2018 uzavřená s obdarovaným obcí Slavkov, usnesení 59. valné hromady ze dne 16. 7. 2018, účetní doklady č. 890008 a 890009 ze dne 26. 9. 2018 (vyřazení majetku), inventární karty č. 1, 4,
- darovací smlouva pro převod chodníků (zpevněných ploch a chodníků) ze dne ze dne 25. 9. 2018 uzavřená s obdarovaným obcí Dolní Životice, usnesení 59. valné hromady ze dne 16. 7. 2018, účetní doklady č. 890006 a 890007 ze dne 24. 9. 2018 (vyřazení majetku), inventární karty č. 2, 3,
- darovací smlouva pro převod chodníků (zpevněných ploch a chodníků) ze dne ze dne 24. 9. 2018 uzavřená s obdarovaným městys Litultovice, usnesení 59. valné hromady ze dne 16. 7. 2018, účetní doklad č. 890005 ze dne 17. 9. 2018 (vyřazení majetku), inventární karta č. 5,
- darovací smlouva pro převod chodníků (zpevněných ploch a chodníků) ze dne ze dne 11. 9. 2018 uzavřená s obdarovaným obcí Otice, usnesení 59. valné hromady ze dne 16. 7. 2018, účetní doklad č. 890005 ze dne 3. 9. 2018 (vyřazení majetku), inventární karta č. 7,
- darovací smlouva pro převod chodníků (zpevněných ploch a chodníků) ze dne ze dne 11. 9. 2018 uzavřená s obdarovaným obcí Jakartovice, usnesení 59. valné hromady ze dne 16. 7. 2018, účetní doklad č. 890005 ze dne 13. 8. 2018 (vyřazení majetku), inventární karta č. 6.

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.),

tel: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650576349/0800
ID DS: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9:00-17:00; Út, Čt 9:00-14:30; Pá 9:00-13:00
www.msk.cz

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**.

tel: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 Č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8xbbxsd Úřední hodiny: Po, St 9:00-17:00; Út, Čt 9:00-14:30; Pá 9:00-13:00
www.msk.cz