

Čj.: MSK 42699/2016
Sp. zn.: KON/11289/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Stejnopis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hvozdnice, IČ: 71194410 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 4. 5. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	310/03/2015	2569

dne 24. 3. 2016 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dolní Životice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 16. 10. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 24. 3. 2016.

Zástupci svazku obcí:

- Vladimír Chovanec, předseda svazku obcí
- Jaroslav Vaněk, místostarosta svazku obcí
- Simona Vaňková, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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 29. 10. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk



Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činnostmi 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. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
4. **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.),
5. **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.),
6. **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),
7. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
8. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
9. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
12. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
13. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
14. **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 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 svazku obcí a 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.

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 2015 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 2014 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. 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2015

- 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 2015 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|--|--------|
| • 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) | 0,00 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

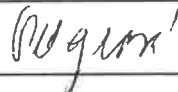
V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.


Zápis 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 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.

V Ostravě dne 24. 3. 2016

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis převzal:	
Vladimír Chovanec, předseda svazku obcí Mikroregion Hvozdnice	Dne: 24. 3. 2016
	Podpis: 

Zpráva byla vyhotovena:	
Prvopis	pro odbor podpory korporátního řízení a kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis	pro svazek obcí Mikroregion Hvozdnice

Seznam předložených dokladů:

- rozpočtové provizorium na rok 2015, usnesení valné hromady ze dne 10. 12. 2014,
- rozpočtová opatření č. 1 a č. 2, usnesení valné hromady ze dne 26. 5. 2015 a správní rady ze dne 20. 7. 2015,
- rozpočtové opatření č. 3 a č. 4, usnesení valné hromady ze dne 3. 11. 2015 a 14. 12. 2015,
- rozpočtový výhled do roku 2016,
- rozpočtový výhled do roku 2020, schválený valnou hromadou dne 3. 11. 2015,
- rozpočet na rok 2015, usnesení valné hromady ze dne 17. 2. 2015, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu,
- závěrečný účet za rok 2014, usnesení valné hromady ze dne 26. 5. 2015, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu a předložení závěrečného účtu po jeho schválení valnou hromadou zastupitelstvům členských obcí,
- evidenční karta majetku (inventární číslo 12, Párty stan 8x24m bílý s okny, pořizovací cena Kč 123.100,-), účetní doklady č. 200027 a č. 100057 ze dne 27. 7. 2015, usnesení správní rady ze dne 26. 6. 2015,
- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2015 ze dne 29. 2. 2016,
- plán inventur na rok 2015 schválen valnou hromadou dne 3. 11. 2015,
- jmenování členů inventarizačních komisí ze dne 3. 11. 2015,
- zápis z instruktáže členů inventarizačních komisí ze dne 21. 12. 2015,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- kniha přijatých faktur k 30. 9. 2015,
- kniha vydaných faktur k 30. 9. 2015,
- pokladní kniha k 30. 9. 2015, účetní doklady č. 700001 - č. 700008,
- výkaz příloha k 30. 9. 2015,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2015,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2015,
- účetní deníky za období 06-09/2015, účetní doklady č. 100038 - č. 100074 (výpisy z účtu - Československá obchodní banka, a.s.),
- účetní deníky za období 11-12/2015, účetní doklady č. 100082 - 100097 za období od 5. 11. do 31. 12. 2015 (bankovní doklady),
- účetní závěrka k 31. 12. 2014, usnesení valné hromady ze dne 26. 5. 2015,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2015,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 12. 2015,
- stanovy ze dne 16. 9. 2003,
- ÚZ 201 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01793/2015/RRC ze dne 2. 7. 2015 na zajištění páteční a víkendové vlakové dopravy na trati č. 314 – Opava – Jakartovice – Svobodné Heřmanice v období od 3. 7. do 28. 9. 2015 ve výši Kč 200.000,--, závěrečné vyúčtování dotace ze dne 10. 11. 2015, včetně účetních dokladů,

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02154/2015/RRC ze dne 4. 8. 2015 na realizaci projektu "Projektový manažer Mikroregionu Hvozdnice" na Kč 126.500,--, k 31. 12. 2015 poskytnuto Kč 63.250,--, čerpáno Kč 14.547,50,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01912/2014/RRC ze dne 17. 9. 2014 (poskytnuto Kč 121.000,-- na realizaci projektu "Projektový manažer Mikroregionu Hvozdnice"), závěrečné vyúčtování ze dne 27. 7. 2015 (použito Kč 109.426,--),
- veřejná zakázka malého rozsahu na pořízení stanů (oslovení firem dne 26. 5. 2015, nabídky od 4 firem, objednávka č. 1 ze dne 20. 7. 2015),
- zápis z jednání revizní komise ze dne 25. 5. 2015, písemnosti dokládající předložení zápisu zastupitelstvům členských obcí,
- zápis z jednání revizní komise ze dne 2. 11. 2015, písemnosti dokládající předložení zápisu zastupitelstvům členských obcí.