



Čj.: MSK 59252/2017
Sp. zn.: KON/19066/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Stejnopis

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Region Slezská brána, IČ: 69609969 za rok 2016**

Na základě písemné žádosti ze dne 28. 6. 2016 provedla:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	392/03/2016	2736

dne 18. 5. 2017 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Šenov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 12. 9. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 18. 5. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Petr Baďura, předseda svazku
- Jana Mizerová, 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 22. 9. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eliška Švaňová
- Ing. Eva Hubinková



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností 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. 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. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
10. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
13. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
14. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
15. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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. **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 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 svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 6. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci svazku obcí, v kontrolovaném období svazek obcí:

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- majetek ve vlastnictví svazku obcí nebyl zatížen zástavním právem ve prospěch třetích osob,
- majetek ve vlastnictví svazku obcí 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 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) | 0,29 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 237.600,00) | 60,15 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

Výše podílu závazků je ovlivněna zápůjčkou ve výši Kč 800.000,-- (uhrazeno v roce 2017).

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 svazku obcí.


Zápis nevylučuje 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.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpracováno a projednáno dne 18. 5. 2017

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis převzal:		
Petr Baďura, předseda svazku obcí Region Slezská brána	Dne:	18. 5. 2017
	Podpis:	

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

Seznam předložených dokladů:

- záznamy o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2015 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v jednotlivých členských obcích,
- rozpočtová opatření č. 1, 2 a 3 schválená shromážděním starostů dne 18. 2., 7. 4. a 23. 6. 2016,
- rozpočtová opatření č. 4 a 5 schválená shromážděním starostů dne 15. 9. a 24. 11. 2016,
- rozpočtový výhled na období 2016 - 2019 schválený shromážděním starostů dne 8. 12. 2015,
- rozpočet svazku obcí na rok 2016 schválený shromážděním starostů dne 8. 12. 2015,
- záznamy o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v jednotlivých členských obcích,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2015 schválený zasedáním zástupců členských obcí dne 23. 6. 2016, a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,
- informace o předložení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2015 po jeho schválení v orgánu svazku obcí zastupitelstvům členských obcí,
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016,
- kniha přijatých faktur v návaznosti na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé k 31. 12. 2016,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2016,
- příloha sestavená k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 6. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- účetní doklady č. 555 - 590 za období od 31. 8. do 31. 12. 2016
- účetní doklady č. 120 - 148 za období od 25. 11. do 31. 12. 2016,
- účetní doklady č. 501 - 549 za měsíc leden - červen 2016,
- účetní doklady č. 41 - 71 za měsíc květen a červen 2016,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 6. 2016 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- dodatek č. 10 ke stanovám svazku obcí schválený shromážděním starostů dne 18. 2. 2016 (změna ročního členského příspěvku),
- stanovy svazku obcí schválené zasedáním zástupců členských obcí dne 19. 5. 2016 a účinné od 19. 5. 2016,
- darovací smlouva uzavřena dne 29. 11. 2016 s MAS Slezská brána, z.s. (obdarovaný) - předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 39.000,--, schváleno na zasedání zástupců členských obcí dne 24. 11. 2016, účetní doklad č. 127 ze dne 8. 12. 2016,
- dohody o provedení práce č. 1/2016 - 5/2016 uzavřené v roce 2016,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 8. 8. 2016, předmětem smlouvy je poskytnutí dotace v max. výši Kč 100.000,-- na realizaci projektu "Projektový manažer IX a poradenství v regionu Slezská brána", první splátka dotace ve výši Kč 80.000,-- přijata dne 25. 8. 2016 (účetní doklad č. 555), závěrečné vyúčtování dotace dle smlouvy do 30. 1. 2017,
- smlouvy o zápůjčce uzavřeny s členskými obcemi v období leden - duben 2016 na zápůjčku v celkové výši Kč 800.000,-- (Kč 100.000,- na jednotlivou obec) na financování projektu "Workshop: Revitalizace kulturního a přírodního dědictví v odlehlých oblastech", schváleno shromážděním starostů dne 8. 12. 2015, splatnost dle smlouvy do 31. 12. 2016,
- usnesení č. 15/14 - 22/14 ze zasedání zástupců členských obcí - schválení dodatků ke smlouvám o zápůjčce mezi svazkem obcí a jednotlivými členskými obcemi, dodatky byly uzavřeny v prosinci 2016 a byla jimi prodloužena splatnost zápůjčky do 31. 12. 2017,
- směrnice č. 4/2011 pro provedení inventarizace účinná od 1. 1. 2011,



- směrnice č. 1/2013 upravující oběh účetních dokladů - pokladní doklady ze dne 27. 3. 2013,
- zpráva o výsledcích kontroly hospodaření svazku obcí za rok 2015 provedená revizní skupinou dne 29. 2. 2016,
- informace o předložení zprávy o výsledcích kontroly hospodaření svazku obcí za rok 2015 zastupitelstvům členských obcí,
- usnesení zasedání zástupců členských obcí ze dne 23. 6. 2016 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2015,
- usnesení zasedání zástupců členských obcí ze dne 19. 5. 2016 - schválení vstupu do svazku obcí nových členů: Vyšní Lhoty, Morávka, Nižní Lhoty, Krásná, Pražmo a Raškovice.