



Čj.: MSK 57156/2020
Sp. zn.: KON/14715/2019/Sam
113.1 V10 N
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 2019**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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.) na základě písemné žádosti ze dne 6. 6. 2019.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 14. 5. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	505/03/2019	3753

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2019 bylo vykonáno dne 26. 11. 2019.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 1. 11. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 14. 5. 2020.

Zástupci územního celku:

- Jaroslav Vaněk, místopředseda
- Jaroslava Steigrová, účetní



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 2019**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 2019 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** **0,00 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **2,86 %**
(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 2018

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

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.

Datum vyhotovení: 14. 5. 2020

Zprávu zpracoval:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokladů:

- návrh rozpočtu svazku na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 23. 11. 2018 do 13. 12. 2018 (včetně dokladů o zveřejnění na úředních deskách členských obcí),
- rozpočet na rok 2019 schválen usnesením 61. valné hromady konané dne 12. 12. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 17. 12. 2018,
- rozpočtové opatření č. 1/2019 - schváleno usnesením správní rady svazku obcí ze dne 18. 3. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí od 26. 3. 2019,
- rozpočtové opatření č. 2/2019 - schváleno usnesením 63. valné hromady konané dne 16. 4. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí od 9. 5. 2019,
- rozpočtové opatření č. 3/2019 - schváleno usnesením 64. valné hromady konané dne 30. 10. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí od 11. 11. 2019,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí do roku 2022 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 23. 11. 2018 do 13. 12. 2018 (včetně dokladů o zveřejnění na úředních deskách členských obcí),
- střednědobý výhled rozpočtu do roku 2022 schválen usnesením 61. valné hromady konané dne 12. 12. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 17. 12. 2018,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 21. 3. 2019 (včetně dokladů o zveřejnění na úředních deskách členských obcí),
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 schválen usnesením 63. valné hromady konané dne 16. 4. 2019 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 7. 5. 2019,
- účetní závěrka svazku obcí k 31. 12. 2018 schválena usnesením 63. valné hromady konané dne 16. 4. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 12-2M k 31. 10. 2019 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2019 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2019 v Kč,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2019 v Kč,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 (plán inventur na rok 2019 ze dne 9. 12. 2019, směrnice inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 12. 2011, pokyny k provádění inventarizace hospodářských prostředků v roce 2019 ze dne 13. 12. 2019, prohlášení odpovědného pracovníka za hospodářské prostředky ze dne 31. 1. 2020, zápis o provedení inventarizace ze dne 31. 1. 2020),
- smlouva o poradenské činnosti ze dne 18. 6. 2019 uzavřená se zhotovitelem INNOVA Int. s.r.o. IČ 27857255, předmět smlouvy: poskytnutí poradenských služeb spočívajících především ve zpracování a následného podání žádosti o finanční podporu v rámci Operačního programu Zaměstnanost - 92. výzva, "Strategie a rozvoj svazku obcí Hvozdnice", dohodnutá odměna "Flat fee" ve výši Kč 26.000,- bez DPH, "Success fee" ve výši 5% bez DPH (nebo nejméně Kč 50.000 bez DPH), schváleno usnesením správní rady svazku obcí ze dne 14. 6. 2019 bod 6, účetní doklady č. 201925 ze dne 11. 7. 2019

(předpis faktury Kč 26.000 bez DPH), č. 100074 ze dne 17. 7. 2019 (úhrada), finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2019 (paragraf 6409),

- darovací smlouva ze dne 17. 12. 2019 uzavřená s obdarovaným Obec Mikolajice IČ 00635405 na darování 4 ks kompostérů (5100 l), 92 ks kompostérů (900 l) a 1 ks štěpkovače v celkové hodnotě Kč 321.249,20, schváleno valnou hromadou mikroregionu č. 65 dne 9. 12. 2019 bod 3, účetní doklad č. 23 ze dne 31. 12. 2019 (vyřazení majetku),
- zápis z jednání revizní komise svazku obcí ze dne 15. 3. 2019 a 21. 10. 2019 (nebyly zjištěny nedostatky).

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.**