



Čj.: MSK 26368/2020

Sp. zn.: KON/17066/2019/Sam
113.1 V10 N
Výřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady,** **IČ 70305374 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 25. 6. 2019.

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|--------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Ing. Miroslava Šlégrová | kontrolor pověřený řízením | 513/03/2019 | 2569 |

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2019 bylo vykonáno dne 9. 10. 2019.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 13. 2. 2020.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Lučina.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 19. 9. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 13. 2. 2020.

Zástupci územního celku:

- Ing. Dagmar Veselá, místopředsedkyně svazku
- Zdeňka Hrabcová, 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 (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 17,06 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 0,32 % |
| • 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 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.

| | |
|--|--|
| Zprávu zpracovala: | |
| Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočtový výhled na roky 2018 – 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v části úřední deska dne 20. 3. 2017,
- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách členských obcí od 5. 12. 2018 do 6. 2. 2019 a na internetových stránkách svazku obcí od 18. 12. 2018 dosud,
- rozpočet svazku obcí na rok 2019 schválen na valné hromadě starostů dne 27. 12. 2018, bod 4,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách členských obcí od 13. 6. do 8. 7. 2019 a na internetových stránkách svazku obcí od 3. 6. dosud,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 schválen valnou hromadou starostů dne 27. 6. 2019, bod 3, a to bez výhrad,
- účetní doklad č. 490008 ze dne 25. 6. 2019 – předpis závazku, č. 100035 ze dne 10. 7. 2019 – platba, žádost o dotaci na akci „Integrovaný mikroregion“, jednání valné hromady starostů ze dne 28. 5. 2019, bod 5, schválení podání žádosti na dotaci společností Hrat s.r.o. za Kč 48.000,-, cenová nabídka od společnosti ze dne 24. 5. 2019, jednání valné hromady starostů ze dne 27. 6. 2019, bod 4/4 – žádost o dotaci s názvem „Integrovaný mikroregion na zpracování pasportů v celkových nákladech Kč 5.665.014,-,
- účetní doklad č. 480001 – 480011 ze dne 4. 1. 2019 – předpisy pohledávek (členské příspěvky a podíly na služby MR), č. 490002 ze dne 1. 3. 2019 – předpis závazku, č. 100015 ze dne 11. 3. 2019 - platba (lyžařské závody), č. 490004 ze dne 11. 3. 2019 – předpis závazku, č. 100016 ze dne 13. 3. 2019 – platba (poháry), č. 490006 ze dne 4. 6. 2019 – předpis závazku, č. 100031 ze dne 7. 6. 2019 - platba (mapy),
- účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31. 12. 2018 schválená dozorcí radou svazku obcí dne 27. 6. 2019,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 8. 2019,
- rozvaha k 31. 8. 2019,
- rozvaha k 31. 12. 2019,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2019,
- program účetnictví a rozpočet – inv. č. 2, účetní doklad č. 490014 ze dne 10. 9. 2019 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 100043 ze dne 18. 9. 2019 – platba,
- webové stránky – inv. č. 1, účetní doklad č. 490011 ze dne 24. 7. 2019 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 100039 ze dne 13. 8. 2019 – platba,

- plán k provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek Mikroregionu Žermanické a Těrlické přehrady ze dne 31. 12. 2019,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 31. 12. 2019,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019,
- ÚZ 609 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01367/2019/RRC ze dne 30. 4. 2019 na realizaci projektu „Poradenství, administrativní služby a práce“ ve výši 31,25 % z celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. Kč 125.000,-, účetní doklad č. 100028 ze dne 22. 5. 2019 – příjem finančních prostředků, finance již ve schváleném rozpočtu, žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 1. 2019, závěrečné vyúčtování projektu poradenství, administrativní služby a práce ze dne 16. 1. 2020, účetní doklad č. 500006 ze dne 31. 12. 2019 - vyúčtování dotace, doplatek finančních prostředků Kč 6.343,75, oznamovací dopis MSK 16522/2020 ze dne 31. 1. 2020,
- ÚZ 609 - čerpání dotace - účetní doklad č. 490001 ze dne 1. 3. 2019, č. 490003 ze dne 12. 3. 2019, č. 490005 ze dne 6. 5. 2019, č. 490007 ze dne 9. 6. 2019 a č. 4900010 ze dne 3. 7. 2019 – předpis závazku, č. 100014 ze dne 1. 3. 2019, č. 100016 ze dne 13. 3. 2019, č. 1000124 ze dne 10. 5. 2019, č. 100032 ze dne 18. 6. 2019 a č. 100036 ze dne 17. 7. 2019 – platba,
- závěrečné vyúčtování dotace městu Havířov ze dne 24. 1. 2019 n akci „Projektová dokumentace pro cyklotrasu Havířov-Lučina“ na Kč 650.000,-, z dotace čerpáno Kč 324.000,-, vrátka Kč 326.000,-, účetní doklad č. 500001 ze dne 24. 1. 2019 – předpis a vypořádání dotace, č. 100006 ze dne 24. 1. 2019 – vrátka,
- zpráva z kontroly hospodaření svazku obcí provedená na základě § 15 zákona č. 250/2000 Sb., ze dne 25. 10. 2018.

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.**