



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

Elektronický podpis - 20.2.2017



Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Blanka Gábová  
Vydal : PostSignum Qualified C...  
Platnost do : 18.7.2017

Čj.: MSK 20401/2017  
Sp. zn.: KON/15977/2016/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová  
Telefon: 595 622 704  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady, IČ: 70305374 za rok 2016**

Na základě písemné žádosti ze dne 31. 5. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	393/03/2016	2502

dne 6. 2. 2017 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Lučina.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 22. 10. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 6. 2. 2017.

Předsedkyně:

- Jana Pohludková

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Zdeňka Hrabcová, účetní (na základě plné moci)

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 1. 11. 2016.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222  
fax: 595 622 126  
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692

DIČ: CZ70890692

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

**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 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2016 byly zjištěny:**

**B.2.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

**B.2.1.1**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jeho splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. **Opatření bylo**

**splněno** (ověřena směrnice k zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. účinná ode dne 1. 12. 2016, jejíž součástí je i vnitřní kontrola režimu dle zákona o zadávání veřejných zakázek).

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

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nemá zřízeny peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků a majetkových hodnot,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace,
- neuzavřel smlouvu o výpůjčce ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- není zřizovatelem ani zakladatelem příspěvkové organizace, organizační složky ani právnické osoby,
- nehospodařil s majetkem státu,
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. nebo § 27 zákona 134/2016 Sb.),
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezřídil věcná břemena ke svému majetku.

## **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 kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**

### **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**

- |  |               |
|--|---------------|
| • <b>podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)</b> | <b>0,00 %</b> |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)</b>       | <b>0,00 %</b> |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí</b>   | <b>0,00 %</b> |

Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

## 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 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.**

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

Zpracováno a projednáno dne 6. 2. 2017

<b>Zprávu zpracovala a sepsala:</b>	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### Seznam předložených dokladů:

- návrh rozpočtu svazku na rok 2016, dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2016 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené valnou hromadou starostů dne 29. 9. 2016,
- rozpočtový výhled do roku 2018 ze dne 27. 3. 2014,
- rozpočet svazku na rok 2016 schválený valnou hromadou starostů dne 29. 12. 2015,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2015 schválený valnou hromadou starostů dne 28. 6. 2016,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2015 zastupitelstvům 10 členských obcí svazku obcí,
- seznam přijatých faktur k 30. 9. 2016,

- příloha rozvahy k 30. 9. 2016,
- rozvaha k 30. 9. 2016,
- účetní doklady od č. 50001 - 50003 - vnitrodoklady k 30. 9. 2016,
- účetní doklady č. 480001 - 480022 - vydané faktury k 30. 9. 2016,
- účetní doklady č. 490001 - 490008 - přijaté faktury k 30. 9. 2016,
- účetní doklady č. 100001 - 100043 - bankovní výpisy k 30. 9. 2016,
- protokol o schvalování účetní závěrky svazku za rok 2015 ze dne 7. 6. 2016,
- výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2016,
- stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady schválené valnou hromadou starostů dne 29. 3. 2012, dodatek č. 1 ze dne 30. 4. 2013, změna stanov č. 2 ze dne 29. 4. 2014,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 05471/2016/DSH ze dne 11. 10. 2016 účelově určená na "Celoplošnou opravu propoje Žermanické a Těrlické přehrady" v hodnotě Kč 1.500.000,--, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 25. 11. 2016 včetně účetních dokladů,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03233/2016/RRC ze dne 26. 7. 2016 účelově určená na "Dopracování záměru cyklostezek v území mikroregionu" v hodnotě Kč 75.000,--, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 24. 11. 2016 včetně účetních dokladů
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02446/2016/RRC ze dne 13. 6. 2016 účelově určená na "Poradenství administrativní služby a práce" v hodnotě Kč 400.000,--, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 28. 11. 2016 včetně účetních dokladů
- smlouva o společném postupu k zabezpečení realizace projektu "Celoplošná oprava propoje Žermanické a Těrlické přehrady" ze dne 29. 9. 2016 uzavřená s obcemi Těrlicko a Soběšovice,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Celoplošná oprava propoje Žermanické a Těrlické přehrady": písemná výzva k předložení cenové nabídky ze dne 11. 4. 2016, 6 x nabídka, protokol o převzetí nabídek ze dne 26. 4. 2016, protokol o otevírání obálek s nabídkami, zápis hodnotící komise pro posouzení a vyhodnocení nabídek č. 1 ze dne 27. 4. 2016, výzva k odůvodnění ceny firmě Alpine Bau CZ a.s. ze dne 28. 4. 2016, odpověď - odůvodnění mimořádně nízké ceny ze dne 29. 4. 2016, zápis hodnotící komise pro posouzení a vyhodnocení nabídek č. 2 ze dne 2. 5. 2016, sdělení k vyhodnocení cenových nabídek ze dne 6. 5. 2016 včetně 5 ks doručenek, smlouva o dílo ze dne 21. 9. 2016 uzavřená s vítězným dodavatelem SWIETELSKI stavební s.r.o. v hodnotě Kč 1.996.844,-- bez DPH, zveřejněno na profilu veřejného zadavatele ode dne 1. 11. 2016 (fotokopie),
- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole účinná od 1. 10. 2014,
- směrnice č. 1/2014 určující postupy v evidenci majetku, v účetnictví a v nakládání s finančními prostředky účinná ode dne 1. 10. 2014,
- směrnice č. 2 určující metody časového rozlišení, platnost od 1. 1. 2010,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené valnou hromadou starostů dne 29. 12. 2016,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 (plán inventur ze dne 29. 12. 2016, inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2016, inventurní soupisy),
- rozvaha k 31. 12. 2016,
- účetní doklady od č. 50004 - 50010 - vnitrodoklady k 31. 12. 2016,
- účetní doklady č. 490009 - 490015 - přijaté faktury k 31. 12. 2016,
- účetní doklady č. 100044 - 100060 - bankovní výpisy k 31. 12. 2016,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016,
- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. účinná od 1. 12. 2016,

- vnitřní směrnice č. 1/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků,
- zápis č. 10/2016 z jednání valné hromady starostů dne 24. 11. 2016 - aktualizace směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2011 Sb.,
- zápis z kontroly hospodaření dobrovolného svazku ze dne 7. 11. 2016 provedené dozorčí radou, dokumentace k projednání zápisu v členských obcích,
- plná moc ze dne 2. 2. 2017 k zastupování při realizaci přezkoumávání hospodaření za rok 2016.