



Čj.: MSK 23630/2018  
Sp. zn.: KON/18253/2017/Sam  
113.1 V10  
Výřizuje: 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 2017**

Na základě písemné žádosti ze dne 29. 6. 2017 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 | 616/03/2017        | 2502                          |
| Ing. Pavla Frydrychová   | kontrolor                  | 033/03/2018        | 3789                          |

dne 5. 2. 2018 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Lučina.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 13. 11. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 5. 2. 2018.

Předsedkyně:

- Jana Pohludková

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Zdeňka Hrabcová, účetní (na základě plné moci udělené předsedkyní svazku dne 25. 1. 2018)

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 Ing. Blankou Gábovou dne 20. 11. 2017.



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. 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.**

**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 rozpočtové 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.

**A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.**

**B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2017 byly zjištěny následující chyby a nedostatky.** 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.

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem – nebyly zveřejněny přílohy smlouvy a dodatek č. 1 v zákonné lhůtě. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřen profil zadavatele - dne 11. 12. 2017 zveřejněna skutečně uhrazená cena ve výši Kč 764.207,16 zaplacená dne 10. 11. 2017, tj. zveřejněno v zákonné lhůtě).

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

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

## **C. Závěr**

### **C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017**

- **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 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**

### **C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |  |               |
|--|---------------|
| • <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 650 000,00)</b> | <b>0,00 %</b> |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí</b>   | <b>0,00 %</b> |

### **C.4 Rozpočtová odpovědnost obce**

- |   |              |
|---|--------------|
| • <b>podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky</b> | <b>0,00%</b> |
|---|--------------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku 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.

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, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

**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 5. 2. 2018

| <b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>               |  |
|---|--|
| Ing. Blanka Gábová,<br>kontrolor pověřený řízením | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |
| Ing. Pavla Frydrychová,<br>kontrolor              | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |

**Seznam předložených dokladů:  
rozpočet a závěrečný účet**

- návrh rozpočtu svazku na rok 2017, dokumentace ke zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2017 na úředních deskách členských obcí,
- rozpočet svazku na rok 2017, zápis z valné hromady starostů č. 11/2016 ze dne 29. 12. 2016 - schválení rozpočtu, zveřejnění rozpočtu svazku na rok 2017 po jeho schválení elektronickým způsobem,
- rozpočtová opatření č. 1-2/2017, zápisy z valné hromady starostů č. 6/2017 ze dne 29. 6. 2017 a č. 9/2017 ze dne 26. 10. 2017 - schválení rozpočtových opatření, zveřejnění rozpočtových opatření č. 1-2/2017 elektronickým způsobem,
- rozpočtový výhled do roku 2021 ze dne 26. 1. 2017, zápis z valné hromady starostů č. 1/2017 ze dne 26. 1. 2017 - schválení rozpočtového výhledu, zveřejnění rozpočtového výhledu elektronickým způsobem,
- návrh závěrečného účtu svazku za rok 2016, dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku za rok 2016 na úředních deskách členských obcí, zápis č. 6/2017 ze dne 29. 6. 2017, zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2016 elektronickým způsobem, dokumentace o projednání schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2016 v zastupitelstvech členských obcí,

- dokumentace o zveřejnění elektronickým způsobem rozpočtu na rok 2017, rozpočtového výhledu, rozpočtových opatření za rok 2017 a závěrečného účtu za rok 2016 členskými obcemi,

#### **výkazy a účetnictví**

- rozvaha k 31. 10. 2017,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2017,
- příloha rozvahy k 31. 10. 2017,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017,
- rozvaha k 31. 12. 2017,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2017,
- seznam přijatých faktur k 31. 10. 2017,
- seznam vydaných faktur k 31. 10. 2017,
- účetní doklady č. 4900001 - 4000016 - přijaté faktury za období 01-10/2017,
- účetní doklady č. 100001 - 100045 - bankovní výpisy ČSOB a.s. (č.ú. 162923692/0300) za období 01-10/2017,
- účetní doklady č. 486001 - 486017 - vydané faktury za období 01-10/2017,
- účetní doklady č. 500001 - 500007 - vnitrodoklady za období 01-10/2017,
- protokol o schválení účetní závěrky svazku sestavené k 31. 12. 2016,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017: plán inventur ze dne 28. 12. 2017, inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2018 včetně přílohy, seznam identifikačních identifikátorů, inventurní soupisy,
- směrnice č. 1/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků účinná ode dne 30. 12. 2011,
- účetní doklady č. 100046 - 100062 - bankovní výpisy ČSOB a.s. (č.ú. 162923692/0300) za období 01-10/2017,
- účetní doklad č. 500008 ze dne 31. 12. 2017 - dohadná položka ve výši spotřebovaných nákladů dotace na projekt "Historie a kulturní krajina", účetní doklady č. 490017 - 490020 - přijaté faktury,

#### **smlouvy k dotacím**

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01056/2017/RRC ze dne 27. 4. 2017 ve výši Kč 100.000,- (max. 25%) na financování realizace projektu "Poradenství, administrativní služby a práce", zápis z valné hromady starostů č. 1/2017 ze dne 26. 1. 2017, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 9. 10. 2017,
- smlouva č. 2/2017 o financování mikroprojektu typu A CZ.11.2.45/0.0/16\_011/0000380 v rámci Fondu mikroprojektů Euroregionu Beskydy/Beskidy Programu Interreg V-A Česká republiky - Polsko ze dne 30. 1. 2017 uzavřená s Regionem Beskydy na financování mikroprojektu "Historie a kulturní krajina" ve výši EUR 29.963,-, dílčí závěrečná zpráva ze dne 29. 12. 2017,

#### **veřejné zakázky malého rozsahu**

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební akci "Historie a kulturní krajina": výzva k přeložení nabídek ze dne 28. 4. 2017 včetně jejího odeslání (3x), jmenování hodnotící komise ze dne 27. 4. 2017, protokol o otevírání obálek ze dne 12. 5. 2017, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17. 5. 2017, odeslané rozhodnutí 3x ze dne 22. 5. 2017, smlouva o dílo ze dne 29. 5. 2017 uzavřená s vybraným uchazečem Milan Žák ARTES ve výši Kč 557.346,22, zveřejněno na profilu zadavatele ode dne 29. 5. 2017, dodatek smlouva o dílo č. 1 ze dne 1. 10. 2017 navýšení o Kč 74.229,29 bez DPH (celkem 631.576,17 bez DPH) a změna termínu zhotovení do 20. 10. 2017, zveřejněno na profilu zadavatele ode dne 31. 10. 2017 (kopie smlouvy a dodatku, PrtSc profilu zadavatele ze dne 20. 11. 2017), účetní doklady č. 490008 ze dne 25. 7. 2017, č. 490010 ze dne 28. 8. 2017, č. 490014 ze dne 3. 10. 2017 a č. 490015 ze dne 19. 10. 2017,

- profil zadavatele ze dne 5. 2. 2018 – zveřejnění skutečně uhrazené ceny dne 11. 12. 2017 a zveřejnění příloh ke smlouvě o dílo a dodatku č. 1 ze dne 4. 12. 2017,

**ostatní dokumenty**

- zpráva z kontroly hospodaření svazku ze dne 14. 11. 2017 provedené dozorčí radou za období 01-10/2017,
- informace o projednání zprávy z kontroly hospodaření svazku v zastupitelstvech 7 členských obcí,
- plná moc ze dne 16. 11. 2017 pro účetní svazku k zastupování při provedení dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2017,
- plná moc daná účetní k zastupování při provedení přezkoumání hospodaření ze dne 25. 1. 2018,
- zápisy z jednání valné hromady starostů ze dne 30. 11. a 28. 12. 2017.