



Čj.: MSK 24252/2017
Sp. zn.: KON/13189/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Region Poodří, IČ: 69581762 za rok 2016**

Na základě písemné žádosti ze dne 29. 4. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	390/03/2016	2909

dne 23. 2. 2017 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bartošovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 22. 8. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 23. 2. 2017.

Zástupci dobrovolného svazku obcí přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- MVDr. Kateřina Křenková, předsedkyně
- Iva Jeřábková, 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 30. 8. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk



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:

- 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,
- nehospořádal a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospořádal 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.

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) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 0,13 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

D. Upozornění

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 účinnosti 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 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.

Zpracováno a projednáno dne 23. 2. 2017

Zprávu zpracoval a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokladů:

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2016, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočtové opatření svazku obcí č. 2-2016, zápis včetně usnesení č. 3 (bod 3.6) z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 13. 9. 2016,
- rozpočtové opatření svazku obcí č. 1-2016, zápis včetně usnesení č. 2 (bod 2.9) z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 23. 6. 2016,
- rozpočtové opatření svazku obcí č. 3-2016, zápis včetně usnesení č. 4 (bod 4.7) z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 19. 12. 2016,
- rozpočtový výhled svazku obcí na období 2016 - 2020, zápis včetně usnesení č. 5 (bod 5.7) z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 18. 12. 2015,
- rozpočet svazku obcí na rok 2016, zápis včetně usnesení č. 5 (bod 5.6) z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 18. 12. 2015,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2015, zápis včetně usnesení č. 2 (bod 2.8) z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 23. 6. 2016, písemnost dokládající předložení závěrečného účtu po jeho schválení valnou hromadou svazku obcí k projednání zastupitelstvům členských obcí,
- hlavní kniha (předvaha) analytická k 31. 12. 2016,
- hlavní kniha (předvaha) analytická k 30. 6. 2016,
- písemnosti dokládající provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016,

- výkaz příloha k 31. 12. 2016 sestavený k 31. 12. 2016 (v Kč),
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2016 (v Kč),
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 6. 2016 (v Kč),
- účetní doklady č. 1606-000002 - č. 1606-000004 ze dne 3. 6. 2016 (faktury přijaté - předpisy) a č. 1606-000015 a č. 1606-000018 ze dne 27. 6. 2016 (faktury vydané - předpisy),
- účetní doklady č. 16-801-00155 - č. 16-801-00163 za období 12/2016 (výpis z běžného účtu u České spořitelny, a.s. za období 12/2016),
- účetní doklady č. 16-801-00069 - č. 16-801-00077 za období 06/2016 (výpis z běžného účtu u České spořitelny, a.s. za období 06/2016),
- účetní doklady č. 1612-000001 - č. 1612-000004 za období od 1. 12. 2016 do 12. 2. 2016 a č. 1612-000013 ze dne 15. 12. 2016 (faktury přijaté - předpisy),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2016 (v Kč),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M sestavený k 30. 6. 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),
- stanovy svazku obcí včetně dodatků č. 1 a č. 2, zápis včetně usnesení č. 1 (bod 1.9) z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 17. 3. 2016 (schválení dodatku č. 2),
- kupní smlouva ze dne 12. 4. 2016 (předmětem převod - nabytí pozemku p.č. 926/41 v k.ú. Výškovice u Ostravy, obec Ostrava, na kterém se nachází stavba veřejně přístupné komunikace pro cyklisty v rámci stavby "Cyklostezka Odra - Morava - Dunaj v Moravskoslezském kraji", kupní cena Kč 249.600,-), účetní doklady č. 1604-000060 ze dne 12. 4. 2016 (předpis závazku), č. 1604-000092 (zařazení majetku na účet 031) a č. 16-802-00009 (návrh na vklad do KN - úhrada správního poplatku Kč 1.000,-) ze dne 19. 4. 2016 a č. 16-802-00026 ze dne 20. 4. 2016 (úhrada kupní ceny),
- smlouva o zřízení služebnosti ze dne 15. 4. 2016 (oprávněným Správa železniční dopravní cesty, státní organizace, předmětem zřízení služebnosti spočívající v právu umístit, provozovat a udržovat zařízení - stožárovou trafostanici Odra s uzemňovací soustavou na pozemku p.č. 784/6 v k.ú. Přívoz, obec Ostrava, a s tím související právo vstupu a vjezdu dopravními prostředky na uvedený pozemek, zřízení služebnosti bezúplatně na dobu neurčitou),
- zápis včetně usnesení č. 1 (bod 1.8) z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 17. 3. 2016 (schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2015),
- zápis včetně usnesení č. 2 (bod 2.9) z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 25. 6. 2015 včetně přílohy (schválení uzavření kupních smluv s vlastníky pozemků v souvislosti se stavbou "Cyklostezka Odra - Morava - Dunaj v Moravskoslezském kraji"),
- zápis z jednání kontrolního výboru svazku obcí konaného dne 23. 6. 2016, písemnost dokládající předložení zápisu k projednání zastupitelstvům členských obcí,
- zápis z jednání kontrolního výboru svazku obcí konaného dne 19. 12. 2016,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2015, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup.