



Čj.: MSK 19564/2019
Sp. zn.: KON/11454/2018/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 Region Poodří, IČ: 69581762 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 12. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	456/03/2018	2502

dne 4. 2. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bartošovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 26. 7. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 4. 2. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- MVDr. Kateřina Křenková, předsedkyně

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 21. 8. 2018.



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 2018**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 2018 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) | 24,39 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 400.000,00) | 9,30 % |
| • 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 2017

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

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.

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 a sepsala:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokladů:

předložené výkazy

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 7. 2018 a k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2018 a k 31. 12. 2018,
- rozvaha k 31. 7. 2018 a k 31. 12. 2018,
- hlavní kniha (předvaha) analytická k 31. 7. 2018 a k 31. 12. 2018,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2018,

k rozpočtu, závěrečnému účtu a účetní závěrce

- střednědobý výhled rozpočtu svazku na roky 2018 - 2022, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup, zápis včetně usnesení z jednání valné hromady svazku konaného dne 19. 12. 2017 (schválení rozpočtového výhledu), dokumentace ke zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu v elektronické podobě na internetových stránkách svazku,
- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2018, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočet svazku obcí na rok 2018, zápis včetně usnesení z jednání valné hromady svazku konaného dne 19. 12. 2017, zveřejnění rozpočtu svazku po jeho schválení elektronickým způsobem na internetových stránkách svazku,
- rozpočtové opatření č. 1//2018, zápis včetně usnesení z jednání valné hromady svazku konaného dne 28. 3. 2018, zveřejnění rozpočtu svazku po jeho schválení elektronickým způsobem na internetových stránkách svazku,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2017, dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného svazku na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě na internetových stránkách svazku, zápis včetně usnesení z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 19. 6. 2018, písemnosti dokládající předložení závěrečného účtu po jeho schválení valnou hromadou svazku obcí k projednání zastupitelstvům členských obcí, ověřeno zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku v elektronické podobě na internetových stránkách svazku,
- zápis včetně usnesení z jednání valné hromady ze dne 28. 3. 2018 o schválení účetní závěrky svazku sestavené k 31. 12. 2017, protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2017,

- dokumentace ke zveřejnění oznámení o vyvěšení rozpočtu, rozpočtových opatření, rozpočtového výhledu a závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí,
- zápis z jednání kontrolního výboru svazku obcí konaného dne 19. 6. 2018,
- dokumentace o předložení zápisu z jednání kontrolního výboru včetně jeho zprávy k hospodaření za rok 2017 zastupitelstvům všech členských obcí,

k majetkoprávním úkonům

- darovací smlouva ze dne 16. 5. 2018 uzavřená se Statutárním městem Ostrava na darování stavby veřejně přístupné komunikace pro cyklisty realizované v rámci stavby "Cyklostezka - Odra - Morava - Dunaj v Moravskoslezském kraji",
- darovací smlouva ze dne 15. 5. 2018 uzavřená se Statutárním městem Ostrava na darování nemovitostí pozemků pod stavbou "Cyklostezka - Odra - Morava - Dunaj v Moravskoslezském kraji",
- dokumentace ke zveřejnění záměru "oznámení o bezúplatném převodu majetku" na úředních deskách všech členských obcí svazku,
- zápis včetně usnesení z jednání valné hromady svazku konaného dne 19. 12. 2017,
- protokol o fyzickém předání a převzetí stavby ze dne 7. 6. 2018,
- vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu práva ke dni 17. 5. 2018,
- účetní doklad č. 18.007-00015 a č. 18-007-00016 ze dne 17. 5. 2018 (vyřazení pozemků z evidence),
- účetní doklad č. 18-007-00018 ze dne 7. 6. 2018 (vyřazení stavby z evidence).
- smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti ze dne 12. 10. 2018 uzavřená s povinným – Lesy České republiky, s.p. na zřízení služebnosti umístění stavby "Cyklostezka Odra - Morava - Dunaj) na pozemku parc. č. 2814 v k.ú. Hladké Životice, usnesení z valné hromady č. 3.5 ze dne 26. 9. 2018, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 23. 10. 2018, č. 18_001-00025 ze dne (předpis faktury) a č. 18-801-00116 ze dne 19. 10. 2018 (platba), inventurní karta majetku č. S22/2016(součástí stavby cyklostezky),

účetnictví

- směrnice č. 1/2011 k inventarizaci majetku a závazků účinná ode dne 28. 12. 2011,
- plán inventur na rok 2018 včetně příloh ze dne 18. 12. 2018, usnesení z jednání valné hromady č. 4.7 ze dne 18. 12. 2018, seznam inventurních soupisů, seznam inventarizačních identifikátorů,
- inventarizační zpráva včetně příloh ze dne 28. 1. 2019, inventurní soupisy,

smlouvy a dohody

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03889/2018/RRC ze dne 23. 4. 2018 na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 50 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů - max. Kč 60.000,- účelově určené na "Rozvoj venkovského života v obcích Regionu Poodří", zápis včetně usnesení z pracovního předsednictva svazku ze dne 28. 3. 2018, účetní doklad č. 18-802-00006 ze dne 14. 5. 2018 - přijetí zálohy na dotaci,
- závěrečné vyúčtování projektu „Rozvoj venkovského života v obcích Regionu Poodří“ ze dne 24. 1. 2019 ve výši Kč 60.000,-, inventurní soupis účtu 388 k 31. 12. 2018,
- smlouva o zápůjčce ze dne 8. 10. 2018 uzavřená s vydlužitelem Destinační management turistické oblasti Poodří - Moravské Kravařsko, o.p.s. ve výši Kč 177.000,- z důvodu profinancování projektu "Pohádková Odra (reg. č. CZ.11.2.45./0.0./16_013/0001142), zápis z valné hromady ze dne 19. 12. 2017 (usnesení č. 4.13), žádost o zápůjčku ze dne 4. 12. 2017, účetní doklad č. 18-802-00013 ze dne 17. 10. 2018 (platba) a č. 18-007-00029 ze dne 31. 12. 2018 (oprava účtování), rozpočet svazku na rok 2018 (OdPA 2141 Pol 5621 Kč 180.000,-),

veřejné zakázky

- projekt: "Bezpečná cyklistická doprava v Poodří":
- výzva k podání nabídky ze dne 15. 11. 2018 včetně zadávací dokumentace, potvrzení o odeslání výzvy 3 uchazečům dne 26. 11. 2018, seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 28. 11. 2018, 3 ks nabídek, protokol o jednání hodnotící komise ze dne 12. 12. 2018, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 12. 12. 2018, rozhodnutí a o oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 12. 12. 2018, oznámení o vyloučení uchazeče ze dne 12. 12. 2018 včetně potvrzení o jeho odeslání, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 12. 12. 2018 včetně potvrzení o jeho odeslání,
- usnesení pracovního předsednictva č. 2/2018 bod 1 ze dne 12. 12. 2018 - schválení vítězného uchazeče a uzavření smlouvy, smlouva o dílo ze dne 15. 1. 2019 uzavřená s firmou Haskoning DHV Czech Republic, spol. s r. o. (IČ 45797170) na zhotovení projektové dokumentace na akci "Projektová dokumentace - Bezpečná cyklistická doprava Poodří" ve výši Kč 919.000,- bez DPH (Kč 1.111.990,- s DPH), ověřeno zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele ode dne 21. 1. 2019 (ověřeno v době přezkoumání na místě),
- dodatek č. 1 ze dne 30. 4. 2018 uzavřený ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 04625/2016/RRC ze dne 7. 9. 2016 na změnu termínů, zápis včetně usnesení z jednání valné hromady svazku konaného dne 28. 3. 2018,
- průběžné vyúčtování projektu k 31. 12. 2018 ze dne 14. 1. 2019 dle smlouvy č. 4625/2016/RRC a dodatku č. 1 ve výši Kč 0,-.

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.**