Elektronický podpis - 2.3.2018
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Eliška Švaňová
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 4.7.2018

54/2018

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

Čj.: MSK 37262/2018

Sp. zn.: KON/18818/2017/Sam
113.1 V10

Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Slezská brána, IČ: 69609969 za rok 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 30. 6. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	618/03/2017	2736
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	033/03/2018	3789

dne 1. 3. 2018 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření bylo sídlo svazku - Paskov, Nádražní 700.

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 1. 3. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:
- Petr Baďura, předseda svazku
- Mgr. Tomáš Řeha, tajemník svazku
- Jana Mizerová, účetní

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 dne 21. 11. 2017.

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**.

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s., centrála Praha
fax: 595 622 136 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8xfbxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

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.

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 30. 9. 2017 byly zjištěny následující chyby a nedostatky.

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

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8xfbvsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30, Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

- Ověřením údajů vykazovaných ve výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30. 9. 2017 a údajů ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2017, včetně rozpočtového opatření č. 1/2017 (schváleného na zasedání zástupců členských obcí dne 14. 9. 2017), bylo zjištěno, že údaje rozpočtu po změnách nebyly ve výkazu upraveny o rozpočtové opatření č. 1/2017.
  Přijaté opatření bylo splněno (rozpočtové opatření č. 1 bylo zaúčtováno vnitřním rozpočtovým dokladem č. 546 ze dne 1. 11. 2017).

- Projednání závěrečného účtu svazku obcí za rok 2016 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo s výhradami.
  Přijaté opatření bylo splněno (usnesení ze dne 23. 6. 2017, týkající se projednání závěrečného účtu svazku obcí za rok 2016, bylo doplněno o výrok "bez výhrad" na zasedání zástupců členských obcí dne 23. 11. 2017).

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

• **podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)**	**0,01 %**
• **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 981.486,00)**	**4,08 %**
• **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí**	**0,00 %**

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 136 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8xdbxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30, Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

C.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 0 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh svazku obcí nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zpráva nevylučuje 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.

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 136 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8xqbxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00, Út, Čt 9.00-14.30, Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

Seznam předložených dokladů:

rozpočet

- rozpočtové provizorium schválené na zasedání zástupců členských obcí dne 24. 11. 2016,
- rozpočtové opatření č. 1/2017 schválené na zasedání zástupců členských obcí dne 14. 9. 2017 (fotokopie),
- rozpočtové opatření č. 1/2017 zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 10. 2017,
- rozpočtové opatření č. 2/2017 schválené předsedou a místopředsedou svazku obcí na základě pověření zasedání zástupců členských obcí k provádění rozpočtových opatření ze dne 23. 11. 2017,
- usnesení ze zasedání zástupců členských obcí ze dne 7. 3. 2017 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období 2017 - 2020,
- informace o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách členských obcí,
- schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 7. 3. 2017,
- usnesení ze zasedání zástupců členských obcí ze dne 23. 11. 2017 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období 2018 - 2021,
- zveřejnění návrhu střednědobého výhledu na internetových stránkách svazku obcí od 6. 11. 2017,
- schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 6. 12. 2017,
- usnesení ze zasedání zástupců členských obcí ze dne 7. 3. 2017 - schválení rozpočtu svazku obcí na období rok 2017,
- informace o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2017 na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách členských obcí,
- schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 7. 3. 2017,
- usnesení ze zasedání zástupců členských obcí ze dne 23. 6. 2017 - schválení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2016 (fotokopie zápisu a usnesení ze dne 23. 6. 2017),
- informace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2016 na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách členských obcí,
- schválený závěrečný účet za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 3. 7. 2017,
- informace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2016 zastupitelstvům členských obcí,

účetnictví a výkazy

- inventarizace majetku a závazku k 31. 12. 2017 (příkaz předsedy svazku obcí ze dne 15. 12. 2017, inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 10. 2. 2018, inventurní soupisy),
- příloha sestavená k 31. 12. 2017,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2017 v Kč,
- účetní doklad č. 502 ze dne 25. 1. 2017 - vratka zápůjček členským obcím v celkové výši Kč 700.000,-- (zápůjčky byly poskytnuty na základě smlouvy ze dne 8. 12. 2015 a následných dodatků, kterými byla prodloužena splatnost zápůjčky do 31. 12. 2017),
- účetní doklady týkající se předpisu členských příspěvků na rok 2017 (č. 507) a úhrady těchto příspěvků (např. č. 511, 512, 513 a 514),
- účetní doklady č. 33 - 55 za období od 18. 5. do 10. 8. 2017 (výdajové doklady),
- účetní doklady č. 93 - 103 za měsíc listopad a prosinec 2017,
- účetní doklad č. 104 ze dne 13. 12. 2017 - pořízen notebook, inv. č. 549,

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 136 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
TD DS: 8xqbesd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

- vnitřní rozpočtový doklad č. 546 ze dne 1. 11. 2017 - rozpočtové opatření č. 1,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2017 v Kč (fotokopie),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,

stanovy svazku obcí

- stanovy svazku obcí schválené zasedáním zástupců členských obcí dne 19. 5. 2016 a účinné od 19. 5. 2016,
- dodatek č. 1 ke stanovám svazku obcí účinný od 4. 5. 2017 (změna sídla svazku obcí),

smlouvy a dohody

- darovací smlouva uzavřená dne 27. 11. 2017 s MAS Slezská brána (obdarovaný) - předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 60.000,--, schváleno na zasedání zástupců členských obcí dne 23. 11. 2017), účetní doklad č. 99 ze dne 27. 11. 2017,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 18. 4. 2017, předmětem smlouvy je poskytnutí dotace v max. výši Kč 100.000,-- na realizaci projektu "Projektový manažer X a poradenství v regionu Slezská brána", první splátka dotace ve výši Kč 80.000,-- přijata dne 22. 5. 2017 (účetní doklad č. 525), závěrečné vyúčtování dotace dle smlouvy do 21. 1. 2018,
- účetní doklad č. 506 ze dne 9. 2. 2017 - přijetí 2. splátky neinvestiční dotace ve výši Kč 19.932,-- (na základě smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřené dne 8. 8. 2016),
- nájemní smlouva uzavřená dne 4. 8. 2017 s Lesy České republiky, s. p. (pronajímatel) - předmětem smlouvy jsou pozemky p. č. 804/6 a 1535/8 v k. ú. Řepiště za účelem užívání jako cyklostezky v rámci stavby "Kompletace páteřní cyklostezky Ostrava - Beskydy, úsek Vratimov - Sviadnov" výlučně pro rekreační účely, smlouva je uzavřena na dobu určitou od 10. 8. 2017 do 9. 8. 2022, schváleno zasedáním zástupců členských obcí dne 23. 7. 2017,

usnesení, zápisy, apod.

- směrnice č. 1/2013 upravující oběh účetních dokladů - pokladní doklady ze dne 27. 3. 2013,
- usnesení ze zasedání zástupců členských obcí ze dne 23. 6. 2017 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2016,
- usnesení ze zasedání zástupců členských obcí ze dne 23. 11. 2017,
- zpráva o výsledcích kontroly hospodaření svazku obcí za rok 2016 provedená revizní skupinou dne 15. 2. 2017,
- informace o předložení zprávy o výsledcích kontroly hospodaření svazku obcí za rok 2016 zastupitelstvům členských obcí.

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1-500763349/0800
ID DS: 8xqbxsd Úřední hodiny: Po, St 8.00-17.00; Út, Čt 8.00-14.30, Pá 8.00-13.00
www.msk.cz

Možnost nahlédnutí na internetových stránkách DSO (http://www.slezskabrana.cz/dokumenty-rsb/rozpocty) a možnost nahlédnutí do listinné podoby na adrese Nádražní 38, Paskov 739 21.

Městský úřad Šenov
Správní odbor

písemnost ev. č.: 541/2018

vyvěšeno dne: 13. 04. 2018

sňato dne:

za správnost:

souběžně zveřejněna na internetu