



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



Elektronický podpis - 25.3.2020
 Certifikát autora podpisu :
 Jméno : Ing. Radka Smyčková Adamusová
 Vydal : PostSignum Qualified C...
 Platnost do : 9.6.2020 16:44:22:000 +02:00

Elektronický podpis - 25.3.2020
 Certifikát autora podpisu :
 Jméno : Ing. Alexandra Klajmonová
 Vydal : PostSignum Qualified C...
 Platnost do : 29.6.2020 08:00:22:000 +02:00

Čj.: MSK 39570/2020

Sp. zn.: KON/15200/2019/Sam
 113.1 V10 N

Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová
 Telefon: 595 622 622
 Fax: 595 622 282
 E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Region Slezská brána, IČ 69609969, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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.) na základě písemné žádosti ze dne 10. 6. 2019.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 19. 3. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	512/03/2019	2865
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	509/03/2019	2934

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2019 bylo vykonáno dne 17. 10. 2019.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 24. 9. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 19. 3. 2020.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Petr Baďura, předseda svazku
- Ing. Hana Slívová, účetní
- Mgr. Tomáš Řeha, tajemník svazku



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 2019**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 2019 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** **0,01 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **7,76 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 3.174.258,00)
- **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.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

C. Upozornění

- Doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost dodržování a následnému doložení splnění povinností vyplývajících z § 39 zákona č. 250/2000 Sb. Zákon přesně vymezuje povinnost zveřejnit návrh rozpočtu, návrh střednědobého výhledu rozpočtu a návrh závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jejich projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Zveřejnění musí trvat až do dne schválení v příslušném orgánu svazku obcí.

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 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.

Datum vyhotovení: 19. 3. 2020

**Petr
Baďura**

Digitálně podepsal
Petr Baďura
Datum: 2020.03.30
08:13:27 +02'00'

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Radka Smyčková kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

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

- usnesení č. 7/6 ze zasedání zástupců členských obcí ze dne 29. 11. 2018 - schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2019,
- schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 12. 2018,
- usnesení ze zasedání zástupců členských obcí ze dne 29. 11. 2018 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na léta 2019 - 2022,
- schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 12. 2018,
- rozpočtové opatření č. 1/2019 schválené usnesením ze zasedání zástupců členských obcí č. 12/13 ze dne 6. 6. 2019, zveřejněno na Internetových stránkách svazku obcí dne 12. 6. 2019,
- návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 5. 2019,
- informace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2018 na úředních deskách členských obcí ověřena u členských obcí: Paskov, Šenov, Vratimov, Řepiště, Nižní Lhoty, Vyšní Lhoty a Pražmo,
- zápis včetně usnesení ze zasedání zástupců členských obcí č. 6/5 ze dne 6. 6. 2019 - schválení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2018,
- schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 byl zveřejněn na Internetových stránkách svazku obcí dne 6. 6. 2019,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2019 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2019 v Kč,
- účetní doklady č. 63 - č. 67, č. 79 - č. 80 a č. 85 za období od 1. 4. do 16. 4. 2019 (úhrada členských příspěvků),
- pokladní doklady č. 4006 - č. 4011 za období od 8. 4. do 11. 4. 2019, účetní doklad č. 506 ze dne 31. 3. 2019,
- účetní doklady č. 2009 - č. 2014 za období od 1. 4. do 28. 4. 2019 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklad č. 43 ze dne 25. 2. 2019 - přijetí 2. splátky neinvestiční dotace ve výši Kč 24.558,-- (ÚZ 608, oznámení o zaslání ze dne 20. 2. 2019) - příjem dotace rozpočtově kryt schváleným rozpočtem svazku obcí na rok 2019,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,

smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01389/2019/RRC

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01389/2019/RRC uzavřená dne 7. 5. 2019, předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši 48,83 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Projektový manažer XII a poradenství v regionu Slezská brána" maximálně však ve výši Kč 125.000,-- účelově určené k úhradě uznatelných nákladů projektu vymezených v článku VI. smlouvy, závěrečné vyúčtování do 20. 1. 2020,
- účetní doklad č. 100 ze dne 23. 5. 2019 a č. 524 ze dne 1. 10. 2019 (opravný doklad) - přijetí první splátky dotace (ÚZ 609),
- žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 3. 1. 2019,

inventarizace majetku a závazků

- inventarizační zpráva ze dne 12. 2. 2020 včetně přílohy,
- inventurní soupisy účtů: 021, 028, 029, 089, 081, 231, 321, 331, 336, 337 a 342,

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),
- dodatek č. 2 ke stanovám svazku obcí účinný od 30. 1. 2018 (doplnění předmětu činnosti svazku),
- stanovy Dobrovolného svazku obcí "Region Slezská brána" účinné od 6. 6. 2019,

usnesení, zápisy, apod.

- zápis včetně usnesení ze zasedání zástupců členských obcí č. 4/3 ze dne 6. 6. 2019 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2018,
- zápis revizní komise Regionu Slezská brána č. 1/2019 ze dne 10. 4. 2019 (byly zjištěny dílčí nedostatky administrativního charakteru),
- informace o předložení zápisu revizní komise Regionu Slezská brána č. 1/2019 ze dne 10. 4. 2019 zastupitelstvům členských obcí,

směrnice

- směrnice č. 1/2013 upravující oběh účetních dokladů - pokladní doklady ze dne 27. 3. 2013 včetně přílohy č. 2 (podpisové vzory platné od 1. 1. 2018),
- směrnice č. 2/2008 o zajištění finanční kontroly účinná od 15. 5. 2008 včetně přílohy č. 1 (podpisové vzory platné od 1. 1. 2018),
- směrnice č. 1/2008 o oběhu účetních dokladů účinná od 15. 5. 2008 včetně dodatku č. 3 účinného od 1. 1. 2018 a přílohy č. 1 k dodatku č. 3 (podpisové vzory platné od 1. 1. 2018).

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.**