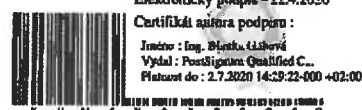


KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 49713/2020
Sp. zn.: KON/7909/2019/Sam
Vyřizuje: 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 Svazek obcí mikroregionu Hlučínska, IČ 70951047 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 28. 2. 2019.

Díleč přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2019 bylo vykonáno dne 28. 11. 2019.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 21. 4. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	506/03/2019	2502

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 1. 11. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 21. 4. 2020.

Zástupci územního celku:

- Mgr. Pavel Paschek, předseda svazku
- Dana Tomasová, účetní



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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 523 200,00) | 0,00 % |
| • 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.

V této zprávě jsou zapracovány 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.

Datum vyhotovení: 21. 4. 2020

Zprávu zpracovala:	
Ing. Blanka Gábová kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokladů:

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2019,
- rozvaha k 31. 10. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2019,
- schválený rozpočet svazku na rok 2019,
- usnesení z jednání sněmu svazku č. I/b ze dne 20. 3. 2019 - schválení rozpočtu svazku na rok 2019,
- zveřejnění schváleného rozpočtu svazku na rok 2018 elektronickým způsobem,
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019, usnesení z jednání sněmu svazku č. I/e ze dne 12. 12. 2018, zveřejnění schválených pravidel rozpočtového provizoria na rok 2019 elektronickým způsobem,
- rozpočtové opatření č. 1/2019, usnesení z jednání sněmu svazku č. I/e ze dne 29. 4. 2019, zveřejnění schváleného rozpočtového opatření 1/2019 elektronickým způsobem,
- střednědobý výhled rozpočtu svazku sestavený do roku 2022,
- usnesení z jednání sněmu svazku č. I/d ze dne 12. 12. 2018 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2022,
- zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu svazku do roku 2022 elektronickým způsobem,
- návrh závěrečného účtu svazku za rok 2018, dokumentace ke zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2018 na úředních deskách členských obcí,
- usnesení z jednání sněmu svazku č. I/b ze dne 29. 4. 2019 (schválení návrhu závěrečného účtu),
- zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2018 elektronickým způsobem,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2018 a zprávy výsledku kontroly hospodaření provedené kontrolní a revizní komisí zastupitelstvům členských obcí,
- zpráva o výsledku kontroly hospodaření svazku obcí mikroregionu Hlučínska za rok 2018 ze dne 25. 2. 2019 provedená kontrolní a revizní komisí svazku, zpráva byla předložena zastupitelstvům členských obcí Svazku obcí mikroregionu Hlučínska jako součást závěrečného účtu za rok 2018,
- účetní závěrka svazku za rok 2018 - usnesení sněmu svazku č. I/c ze dne 20. 3. 2019 - schválení účetní závěrky, protokol o schvalování účetní závěrky svazku za rok 2018 ze dne 20. 3. 2019,
- kniha účetnictví do období 10/2019,
- kniha přijatých faktur do 31. 10. 2019,
- účetní doklady 1-45 za období 1 - 10/2019,
- zápisy z jednání sněmu svazku č. 2 ze dne 20. 3. 2019, č. 3 ze dne 29. 4. 2019, č. 4 ze dne 10. 6. 2019, č. 5 ze dne 20. 11. 2019,
- zápisy z jednání rady svazku č. 1 ze dne 25. 2. 2019, č. 2 ze dne 10. 7. 2019,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2019,
- rozvaha k 31. 12. 2019,

- příloha rozvahy k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,
- inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 14. 1. 2020,
- plán inventur ze dne 2. 12. 2019,
- projekt cyklostezka Hlučín - Kozmice:
 - smlouva o dílo ze dne 7. 11. 2018 uzavřená se zhotovitelem EPROJEKT s.r.o. na zhotovení projektové dokumentace "Cyklostezka Hlučín - Kozmice" v hodnotě Kč 592.000,- bez DPH (Kč 716.320,- včetně DPH), potvrzení o zveřejnění v registru smluv ode dne 13. 11. 2018 (ID Smlouvy 6760727), výzva k zahájení 2. etapy ze dne 10. 5. 2019, účetní doklady č. 6 ze dne 10. 1. 2019 - předpis faktury a č. 7 ze dne 29. 1. 2019 - platba,
 - smlouva o spolupráci při realizaci projektu "Cyklostezka Hlučín - Kozmice" ze dne 29. 4. 2019 uzavřená mezi svazkem, Městem Hlučín a obcí Kozmice, usnesení ze zasedání sněmu svazku č. I/d ze dne 20. 3. 2019, plná moc ze dne 16. 7. 2019 daná Městu Hlučín k činnosti všech úkonů za stavebníka, usnesení rady svazku č. I/b ze dne 10. 7. 2019,
 - smlouva o právu provést stavbu ze dne 20. 11. 2019 uzavřená s vlastníkem pozemků - obcí Kozmice, a to bezúplatně, usnesení sněmu svazku I/b ze dne 20. 11. 2019,
 - účetní doklad č. 47 ze dne 4. 11. 2019 (předpis faktury), č. 48 ze dne 28. 11. 2019 (úhrada faktury),
 - průběžné vyúčtování dotace k projektu k 31. 12. 2019 ze dne 8. 1. 2020 ve výši Kč 384.000,-,
- projekt cyklostezka Dolní Benešov - Kozmice
 - dodatek č. 2 ze dne 21. 6. 2019 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 04428/2016/RRC na prodloužení termínu realizace a závěrečného vyúčtování projektu "Cyklostezka Dolní Benešov - Kozmice", usnesení sněmu svazku č. I/b ze dne 10. 6. 2019, průběžné vyúčtování projektu ze dne 4. 1. 2019,
 - smlouva o právu provést stavbu uzavřená dne mezi vlastníkem pozemku - fyzickou osobou, stavebníkem - svazkem obcí a budoucím vlastníkem stavby - obcí Kozmice,
 - průběžné vyúčtování dotace k projektu k 31. 12. 2019 ze dne 13. 1. 2020 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.**