

Čj.: MSK 13364/2019

Stejnopis

Sp. zn.: KON/12912/2018/Sam
113.1 V10
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** **Olešná, IČ: 70971676 za rok 2018**

Na základě písemné žádosti ze dne 26. 4. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	463/03/2018	2865
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	460/03/2018	2934

dne 24. 1. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Sviadnov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 30. 7. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 24. 1. 2019.

Zástupci dobrovolného svazku obcí přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Bc. David Novák, předseda svazku
- Alena Máchová, účetní

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 16. 8. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Radka Smyčková Adamusová



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 100.000,00) **18,26 %**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) **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.

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,
- nehospoďail 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.

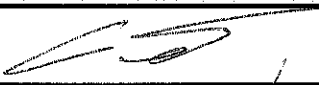
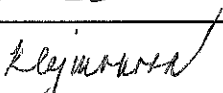
V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.


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.

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis převzal:		
Mgr. Bc. David Novák, předseda Dobrovolného svazku obcí Olešná	Dne:	14.2.2019
	Podpis:	

Zpráva byla zpracována ve 2 výtiscích:	
Prvopis	pro odbor podpory korporátního řízení a kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis	pro Dobrovolný svazek obcí Olešná

Seznam předložených dokumentů:**nákup "party stanu"**

- zápis o výběru dodavatele party stanu ze dne 4. 4. 2018 (porovnání nabídek na internetu a výběr dodavatele),
- objednávka ze dne 4. 4. 2018,
- účetní doklady č. 4104 ze dne 4. 4. 2018 a č. 2008 ze dne 5. 4. 2018, inv. č. 10 (rozpočtově kryto schváleným rozpočtem na rok 2018),

rozpočet a závěrečný účet

- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 schválená usnesením ze zasedání zástupců členských obcí svazku obcí dne 13. 12. 2017,
- dokumentace prokazující zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2018 na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí,
- usnesení ze zasedání zástupců členských obcí svazku obcí ze dne 29. 3. 2018 - schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2018,
- dokumentace prokazující zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 schválený usnesením ze zasedání zástupců členských obcí svazku obcí ze dne 29. 3. 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením svazku obcí, a to bez výhrad,
- dokumentace prokazující předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2017 zastupitelstvům členských obcí svazku obcí,
- dokumentace prokazující zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2018 a schváleného závěrečného účtu za rok 2017 na svých internetových stránkách a dále informace prokazující zveřejnění oznámení na úředních deskách členských obcí (informace o zveřejnění v elektronické podobě a možnosti nahlédnutí do listinné podoby),
- usnesení ze zasedání zástupců členských obcí svazku obcí ze dne 30. 3. 2017 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období r. 2018 - 2022,
- rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené usnesením ze zasedání zástupců členských obcí svazku obcí dne 12. 9. 2018,
- dokumentace prokazující zveřejnění rozpočtového opatření č. 1/2018 na svých internetových stránkách a dále informace prokazující zveřejnění oznámení na úředních deskách členských obcí (informace o zveřejnění v elektronické podobě a možnosti nahlédnutí do listinné podoby),
- rozpočtové opatření č. 2/2018 schválené usnesením ze zasedání zástupců členských obcí svazku obcí dne 14. 12. 2018,
- dokumentace prokazující zveřejnění rozpočtového opatření č. 2/2018 na svých internetových stránkách a dále informace prokazující zveřejnění oznámení na úředních deskách členských obcí (informace o zveřejnění v elektronické podobě a možnosti nahlédnutí do listinné podoby),

účetnictví

- účetní doklady č. 001 ze dne 30. 1. 2018 - č. 013 ze dne 31. 7. 2018,
- účetní doklady č. 2027 ze dne 24. 9. 2018 - č. 2034 ze dne 23. 10. 2018,
- účetní doklady č. 4118 ze dne 12. 9. 2018 - č. 4124 ze dne 19. 10. 2018,
- účetní doklady č. 014 ze dne 21. 8. 2018 - č. 020 ze dne 31. 12. 2018,
- vnitřní směrnice "Směrnice určující postupy v účetnictví a evidenci majetku", platnost od 1. 1. 2010 (včetně podpisových vzorů),

účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha k 31. 7. 2018 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 7. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz příloha k 31. 12. 2018 v Kč,

dohoda o spolupráci ze dne 7. 4. 2017

- dohoda o spolupráci ze dne 7. 4. 2017 uzavřená s Biocel Paskov, a.s., předmětem dohody o spolupráci je dohoda stran o základních podmínkách vzájemné spolupráce, vytvoření užších vazeb mezi DSO Olešná a společností Biocel Paskov, a.s. a finanční podpora poskytnutá společností Biocel Paskov, a.s. za účelem naplňování poslání a cílů DSO Olešná, dále se společnost Biocel Paskov, a.s. zavazuje každoročně, po dobu účinnosti dohody, poskytovat jednorázovou podporu ve formě finančního daru v částce Kč 200.000,--, dohoda je uzavřená na dobu určitou do 31. 12. 2020, schváleno usnesením ze zasedání zástupců členských obcí svazku obcí ze dne 30. 3. 2017, účetní doklad č. 001 ze dne 30. 1. 2018 (schválený rozpočet svazku obcí na rok 2018),

dodatek č. 4 ze dne 14. 12. 2018 ke Smlouvě o zápůjčce ze dne 23. 6. 2015

- dodatek č. 4 ze dne 14. 12. 2018 ke Smlouvě o zápůjčce ze dne 23. 6. 2015 uzavřený s MAS Slezská Brána, z.s., na finanční částku Kč 200.000,-- (DSO "zapůjčitel"), týkající se změny článku III. Podmínky zápůjčky (doby zápůjčky - nová sjednaná doba zápůjčky do 31. 12. 2019), v roce 2017 uhrazena částka Kč 100.000,-- na účet zapůjčitele, dodatek schválen usnesením ze zasedání zástupců členských obcí svazku obcí dne 14. 12. 2018,

smlouvy o poskytnutí finančního daru

- smlouva ze dne 9. 8. 2018 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20.000,-- z rozpočtu svazku obcí na volnočasové aktivity žabeňských dětí s příjemcem Šumění, z.s., schváleno usnesením ze zasedání zástupců členských obcí svazku obcí ze dne 18. 7. 2018, účetní doklady č. 4112 ze dne 9. 8. 2018 a č. 2020 ze dne 15. 8. 2018,
- smlouva ze dne 9. 8. 2018 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20.000,-- z rozpočtu svazku obcí na podporu a rozvoj činnosti mládežnických družstev s příjemcem Házená Paskov, z.s., schváleno usnesením ze zasedání zástupců členských obcí svazku obcí ze dne 18. 7. 2018, účetní doklady č. 4113 ze dne 9. 8. 2018 a č. 2021 ze dne 15. 8. 2018,
- smlouva ze dne 12. 9. 2018 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 13.000,-- z rozpočtu svazku obcí na podporu cyklistického sportu s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Staříč, schváleno usnesením ze zasedání zástupců členských obcí svazku obcí ze dne 12. 9. 2018, účetní doklady č. 4120 ze dne 12. 9. 2018 a č. 2029 ze dne 24. 9. 2018,

inventarizace majetku a závazků

- podklady k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018 - plán inventur na rok 2018 ze dne 12. 9. 2018, prezenční listina ze dne 20. 11. 2018, inventurní soupisy, inventarizační zpráva ze dne 7. 1. 2019,
- směrnice o inventarizaci s platností od 1. 9. 2011,

usnesení, zápisy, protokoly apod.

- zpráva z kontroly revizní komise ze dne 29. 1. 2018, dokumentace prokazující předložení zprávy z kontroly revizní komise zastupitelstvům členských obcí svazku obcí,
- usnesení ze zasedání zástupců členských obcí svazku obcí ze dne 29. 3. 2018 - schválení účetní závěrky svazku obcí sestavené k 31. 12. 2017,
- protokol o schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2017,

ostatní

- stanovy Dobrovolného svazku obcí Olešná účinné od 19. 3. 2009, dodatek č. 1 ze dne 17. 12. 2013, dodatek č. 2 ze dne 12. 9. 2018 (doplnění čl. V odst. 2 stanov),
- pověření k zastupování předsedy svazku obcí ve věci přezkoumání hospodaření za rok 2018 ze dne 11. 7. 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.**