



Čj.: MSK 35408/2017

Stejnopis

Sp. zn.: KON/17079/2016/Sam
113.1 V10
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** **Venkovský mikroregion Moravice, IČ: 70630089 za rok 2016**

Na základě písemné žádosti ze dne 8. 6. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	393/03/2016	2502

dne 7. 3. 2017 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Budišov nad Budišovkou.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 12. 10. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 7. 3. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Ing. Patrik Schramm, předseda svazku
- Ing. Kateřina Bečicová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 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 25. 10. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Irena Skalická



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. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
10. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
13. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
14. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
15. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
16. **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.),
17. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**

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 a 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 a 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.

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 2016 byly zjištěny:****A.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

- **plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

A.1.1

Ověřením výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2016 a rozpočtového opatření č. 2/2016 schváleného sněmem starostů dne 7. 12. 2016 bylo zjištěno, že údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M (sloupec schválený rozpočet OdPa 6402 - Finanční vypořádání minulých let Kč 0,--) neodpovídají údajům ve schváleném rozpočtovém opatření č. 2/2016 (OdPa 6402 - Finanční vypořádání minulých let Kč 86.400,--).

Zjištěný stav není v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb.

- účetnictví vedené územním celkem**A.1.2**

Porovnáním zůstatků v pokladní knize (Kč 0,--), ve výkazu rozvaha (účet 261 - Pokladna Kč 0,--) a údaje vykazovaného ve výkazu Fin 2-12 M (paragraf 3639 – Komunální služby a územní rozvoj, položka 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně Kč 306,--) k 31. 12. 2016 byly zjištěny rozdílné stavy, které pravděpodobně vznikly špatným zařazením do rozpočtové skladby.

Zjištěný stav není v souladu s § 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb.

A.2 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákon č. 420/2004 Sb.**- účetnictví vedené územním celkem****A.2.1**

Ověřením inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že svazek inventarizací nezjišťoval skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Jednotlivé inventurní soupisy nebyly doloženy skutečnými stavy dle operativních evidencí, či na tyto evidences nebyly odsouhlaseny. Inventarizace byla provedena pouze u účtu 231 - Běžný účet, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 311 - Odběratelé.

Zjištěný stav není v souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci svazku obcí, v kontrolovaném období svazek obcí:

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- nehořpodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal s majetkem státu,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)
 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
 - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.
- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky:

C2 - Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|--|----------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 283,96 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.100.326,21) | 0,65 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

Hodnoty podílů pohledávek, závazků a zastaveného majetku na rozpočtu územního celku jsou stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů předaných do Centrálního systému účetních informací státu, avšak vzhledem ke zjištěným nedostatkům popsaným ve zprávě (neověřeným stavům majetku a závazků) nemají vypovídací schopnost.

D. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - **účinnost od 21. 2. 2017** (zveřejňování střednědobého výhledu, schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu, správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnost 1. 1. 2018.**

Jiná upozornění:

- doporučujeme **věnovat zvýšenou pozornost změnám aktuálních právních předpisů** souvisejících zejména s vedením účetnictví a s obsahovým vymezením jednotlivých účtů dle vyhlášky

- č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů (např. na účtu 021 - stavby zjištěn majetek samostatná hmotná movitá věc - štěpkovač),
- upozorňujeme na **nutnost sestavení střednědobého výhledu**, který se sestavuje zpravidla na 2 - 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet (poslední platný rozpočtový výhled byl sestaven do roku 2017),
 - upozorňujeme na nutnost revidovat systém vnitřních směrnic v oblasti finanční kontroly a účetnictví tak, aby reflektovaly jak aktuální stav právních předpisů, tak i potřeby svazku. Upozorňujeme na skutečnost, že **předložené směrnice nebyly aktualizovány od roku 2007 a při realizaci přezkoumání nebyly předloženy podpisové vzory** k zajištění věcné a formální správnosti účetních dokladů, podpisové vzory k vnitřnímu kontrolnímu systému nebyly aktualizovány od r. 2013,
 - doporučujeme **věnovat zvýšenou pozornost zařídování příjmů, výdajů a financování na jednotlivé položky rozpočtové skladby** dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., a to vzhledem k nedostatkům popsáním v této zprávě.

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

Zápis 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.

Svazek obcí je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech svazku obcí.

Svazek obcí je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. správním deliktem, za který uloží přezkoumávací orgán pokutu až do výše 50 000 Kč.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpracováno a projednáno dne 7. 3. 2017

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	

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

Seznam předložených dokladů:

- rozpočtové opatření č. 1 schválené radou svazku obcí č. 1/16 ze dne 14. 1. 2016 (na vědomí usnesením shromáždění starostů č. 368/38 ze dne 17. 5. 2016),
- rozpočtový výhled do roku 2017 schválen usnesením shromáždění starostů č. 326/34 ze dne 9. 12. 2014,
- rozpočet na rok 2016 schválen usnesením shromáždění starostů č. 359/37 ze dne 15. 12. 2015, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu,
- závěrečný účet za rok 2015 schválen usnesením shromáždění starostů č. 366/38 ze dne 17. 5. 2016, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu a předložení závěrečného účtu po jeho schválení shromážděním starostů zastupitelstvům členských obcí,
- bankovní výpisy k datu 30. 9. 2016 (KB, ČNB),
- pokladní deník k 30. 9. 2016,
- výkaz příloha rozvahy k datu 30. 9. 2016,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2016,
- účetní doklady č. 119 ze dne 16. 8. 2016, č. 120 ze dne 5. 9. 2016, č. 121 ze dne 5. 8. 2016 (přijaté faktury),
- účetní doklady č. 86 až č. 101 za období 06/2016 (přijaté faktury včetně úhrad),
- účetní závěrka za rok 2015 schválená usnesením shromáždění starostů obcí č. 367/38 ze dne 17. 5. 2016,
- výkaz FIN 2-12 M k datu 30. 9. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k datu 30. 9. 2016,
- stanovy dobrovolného svazku obcí Venkovský mikroregion Moravice, schválené usnesením shromáždění starostů č. 340/35 ze dne 21. 4. 2015, účinné od 1. 7. 2015,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02238/2016/RRC ze dne 7. 6. 2016, uzavřená se subjektem Moravskoslezský kraj, IČ 70890692 (poskytovatel), dobrovolný svazek obcí příjemce, předmět smlouvy - poskytnutí neinvestiční dotace na rok 2016 v max. výši 48,96 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Projektový manažer mikroregionu Moravice", max. ve výši Kč 98.700,--, celkové uznatelné náklady ve výši Kč 201.600,--, přijetí dotace schváleno usnesením shromáždění starostů obcí č. 369/38 ze dne 17. 5. 2016, účetní doklad č. 103 ze dne 7. 7. 2016,
- zápis z jednání kontrolní komise ze dne 17. 5. 2016 (schváleno usnesením shromáždění starostů obcí č. 365/38 ze dne 17. 5. 2016),
- rozpočtové opatření č. 2 schválené shromážděním starostů usnesením č. 388/40 ze dne 14. 12. 2016,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 (plán inventur ze dne 5. 12. 2016, inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2017, inventurní soupisy) (fotokopie),
- pokladní kniha k 31. 12. 2016 (fotokopie),
- pokladní doklady za období 12/2016 včetně zaúčtování,
- příloha rozvahy k datu 31. 12. 2016,

- rozvaha k 31. 12. 2016 (fotokopie),
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2016 (fotokopie),
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016,
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 30. 12. 2016 z programu Obnovy a rozvoje venkova Moravskoslezského kraje 2016 na financování projektového manažera Venkovského mikroregionu Moravice ve výši Kč 174.930,-- použito Kč 85.645,73.