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

Čj.: MSK 56451/2016

**Stejnopis**

Sp. zn.: KON/8789/2015/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 Svazek obcí mikroregionu Hlučínska, IČ: 70951047 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 27. 3. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|---|---|---|---|
| Ing. Eliška Švaňová | kontrolor pověřený řízením | 311/03/2015 | 2736 |
| Ing. Irena Skalická | kontrolor | 4/03/2016 | 2386 |

dne 26. 4. 2016 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Hlučín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:
- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 4. 9. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:
- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 26. 4. 2016.

Zástupci svazku obcí:
- Mgr. Pavel Paschek, předseda svazku
- Dana Tomasová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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 15. 9. 2015 kontrolní skupinou ve složení:
- Ing. Jiří Urbánek

**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. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
4. **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.),
5. **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.),
6. **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),
7. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
8. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
9. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
12. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
13. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
14. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy**.



tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrala Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8x6bxsd 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 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 2015 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 2014 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 31. 8. 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.**



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: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

# C. Závěr

**C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2015**

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.**

**C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě**

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2015 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)** | **0,00 %** |
| • **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 %** |

V této zprávě jsou zapracovány 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 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.**

V Ostravě dne 26. 4. 2016



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: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

| Zprávu zpracovaly a sepsaly: | |
|---|---|
| Ing. Eliška Švaňová,<br>kontrolor pověřený řízením | |
| Ing. Irena Skalická,<br>kontrolor | |

| Se zprávou byl seznámen a stejnopis převzal: | | |
|---|---|---|
| Mgr. Pavel Paschek,<br>předseda svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Hlučínska | Dne: | 27. 4. 2016 |
| | Podpis: | |

| Zpráva byla zpracována ve 2 vyhotoveních: | |
|---|---|
| Prvopis | pro odbor podpory korporátního řízení a kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje |
| Stejnopis | pro svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Hlučínska |

**Seznam předložených dokladů:**

- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu Svazku obcí mikroregionu Hlučínska na rok 2015 na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- pravidla rozpočtového provizoria na období od 1. 1. 2015 do schválení rozpočtu schválená Sněmem Svazku obcí mikroregionu Hlučínska dne 5. 12. 2014,
- rozpočtový výhled Svazku obcí mikroregionu Hlučínska na období 2015 - 2017 schválený Sněmem Svazku obcí mikroregionu Hlučínska dne 26. 3. 2014,
- rozpočtový výhled Svazku obcí mikroregionu Hlučínska na období 2017 - 2019 schválený Sněmem Svazku obcí mikroregionu Hlučínska dne 29. 10. 2015,
- rozpočet Svazku obcí mikroregionu Hlučínska na rok 2015 schválený Sněmem svazku obcí mikroregionu Hlučínska dne 21. 4. 2015,
- závěrečný účet Svazku obcí mikroregionu Hlučínska za rok 2014 schválený Sněmem Svazku obcí mikroregionu Hlučínska dne 21. 4. 2015,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu Svazku obcí mikroregionu Hlučínska za rok 2014, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí mikroregionu Hlučínska za rok 2014 na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu Svazku obcí mikroregionu Hlučínska za rok 2014 zastupitelstvům členských obcí,
- kniha účetnictví za období leden 2015 až srpen 2015,
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2015 (plán inventur, proškolení členů komise, seznam inventurních soupisů, inventarizační zpráva ze dne 13. 1. 2016),
- kniha přijatých faktur za rok 2015,
- příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2015,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2015 v Kč,



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: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- účetní doklady č. 1 - 33 za období od ledna 2015 do srpna 2015,
- účetní doklady č. 34 - 50 za období od září 2015 do prosince 2015,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2015 v Kč,
- směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků účinná od 24. 11. 2011,
- směrnice pro účetnictví č. 2 účinná od 1. 1. 2010,
- pravidla pro odepisování dlouhodobého majetku Svazku obcí mikroregionu Hlučínska ze dne 20. 12. 2011 včetně dodatku č. 1 ze dne 22. 12. 2014, účinného od 1. 1. 2015,
- usnesení z jednání Sněmu Svazku obcí mikroregionu Hlučínska ze dne 21. 4. 2015 - schválení účetní závěrky za rok 2014,
- zpráva o výsledku kontroly hospodaření Svazku obcí mikroregionu Hlučínska za rok 2014 provedená kontrolní a revizní komisí dne 26. 2. 2015, zpráva byla předložena zastupitelstvům členských obcí Svazku obcí mikroregionu Hlučínska jako součást závěrečného účtu za rok 2014,
- zápis z jednání Rady Svazku obcí mikroregionu Hlučínska ze dne 2. 4. 2015,
- zápis a usnesení z jednání Sněmu Svazku obcí mikroregionu Hlučínska ze dne 21. 4. 2015,
- zápis a usnesení z jednání Sněmu Svazku obcí mikroregionu Hlučínska ze dne 29. 10. 2015.



tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrala Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz