



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



Čj.: MSK 39867/2020
Sp. zn.: KON/14741/2019/Sam
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

MĚSTSKÝ ÚŘAD Budišov nad Budičkovem	Č.dop.
Došlo: 23. 03. 2020	Prac. LIND.
Č. j. M03U 1024/2020	Ukl. an.
Přílohy:	

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Venkovský mikroregion Moravice, IČ 70630089 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 6. 6.2019.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 16. 3. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	505/03/2019	3753

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

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 4. 11. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 16. 3. 2020.

(v případě, že územní celek bude dodatečně zasílat dokumenty, bude posledním úkonem jejich zpracování, doručení apod.)

Zástupci územního celku:

- Ing. Patrik Schramm, předseda
- Ing. Marta Lindnerová, účetní



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 rozpočtové 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) | 54,19 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 0,49 % |
| • 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: 16. 3. 2020

Zprávu zpracoval:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokladů:

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu svazku na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 23. 11. 2018 do 11. 12. 2018, písemnost dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu svazku na úředních deskách členských obcí,
- rozpočet svazku na rok 2019 schválen usnesením ze shromáždění starostů obcí č. 442/44 ze dne 11. 12. 2018, zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2019 na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 1. 2019,
- rozpočtové opatření č. I/2019, usnesení 15. zasedání rady svazku ze dne 15. 4. 2019, zveřejněno na internetových stránkách svazku 1. 5. 2019,
- rozpočtové opatření č. II/2019, III/2019 a č. IV/2019, usnesení 16. zasedání rady svazku ze dne 20. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách svazku 1. 6. 2019,
- rozpočtové opatření č. V/2019, usnesení 17. zasedání rady svazku ze dne 25. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách svazku 1. 7. 2019,
- návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 6. 6. 2018 do 25. 6. 2018, písemnost dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku na úředních deskách členských obcí,
- závěrečný účet za rok 2018 schválen usnesením ze shromáždění starostů obcí č. 460/46 ze dne 25. 6. 2019 a to bez výhrad, zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2018 na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 7. 2019,

smlouvy a dohody

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01683/2018/RRC na přijetí dotace ve výši Kč 110.000,- (max 49,11 %) na realizaci projektu "Projektový manažer Venkovského mikroregionu Moravice", účetní doklad č. 200066 ze dne 25. 6. 2019 (příjem první splátky dotace Kč 88.000),
- příkazní smlouva ze dne 10. 1. 2019 uzavřená s příkazníkem jk grant s.r.o, IČ 03098761, předmět smlouvy - činnost příkazníka pro příkazce v rámci projektu "Projektový manager Venkovského mikroregionu Moravice",

účetnictví a výkazy

- účetní deník za období 07/2019,
- účetní doklady 200071-200075, 700027-700030 za období 07/2019,
- účetní deník za období 08/2018,
- účetní doklady č. 200076-200078, 700031-700034 za období 08/2019,
- schválení účetní závěrky za rok 2018 - usnesení ze zasedání shromáždění starostů obcí č. 463/46 ze dne 25. 6. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31. 10. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2019 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2019 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31. 12. 2019 v Kč,

- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2019 v Kč,

inventarizace majetku a závazků

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 (plán předsedy svazu k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 12. 12. 2019, směrnice č. 1/2017 ze dne 16. 5. 2017, inventurní soupisy, inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2020),

usnesení a zápisy

- zápis z jednání kontrolní komise svazku konaného 5. 6. 2019 - kontrola hospodaření svazku za rok 2018 (bez nedostatků).

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.**



KON/14741/2019/Sam

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Venkovský mikroregion Moravice, IČ 70630089

Dne 16. 3. 2020 byl se zástupci dobrovolného svazku obcí DSO Venkovský mikroregion Moravice

Jméno, příjmení	Funkce	Podpis
Ing. Patrik Schramm	předseda svazku	

projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 provedeného dne 16. 3. 2020 kontrolní skupinou ve složení

Jméno, příjmení	Funkce	Podpis
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	505/03/2019	Ing. Pavel Frank <small>Digitálně podepsal Ing. Pavel Frank Datum: 2020.03.19 11:58:13 +01'00'</small>

Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. 3. 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově prostřednictvím telefonické a e-mailové komunikace.

Dle informací poskytnutých zástupci svazku obcí v přezkoumávaném období svazek obcí	ANO	NE
neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	X	
neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti	X	
neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů		X
nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	X	
nevýúčtoval a nevypořádal finanční vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	X	
nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky	X	
neevidoval pohledávky a závazky		X
neručil za závazky fyzických a právnických osob	X	
nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob	X	
nezřídil věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví	X	

Z důvodu snížení administrativní náročnosti bude návrh zprávy předán do datové schránky územního celku, a to do 30 dnů od jeho projednání. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 - § 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Dne 16. 3. 2020