



Stejnopis

Čj: MSK 31804/2016
Sp. zn.: KON/8911/2015/Sam
113.1 V10
Vytváje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Rýmařovska, IČ: 63024276 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 2. 4. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	308/03/2015	2934

ve dnech 22. 2. 2016 - 23. 2. 2016 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Rýmařov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 1. 10. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 23. 2. 2016.

Zástupci svazku obcí:

- Eva Machtová, předsedkyně svazku
- Marie Slováková, 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 ve dnech 5. 10. 2015 - 7. 10. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eliška Svaňová

Čj: MSK 31804/2016 Sp. zn.: KON/8911/2015/Sam

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. 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. stanov 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 dřízích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyřizování 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.

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. Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí 0,00 %
- celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00
- podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 2,67 %
- celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 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 územnímu celku 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 27. 2. 2016

Zprávu zpracovala a sepsala:
Ing. Alexandra Klajmonová,
kontrolor pověřený řízením

Klajmonová

Zpráva byla vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž každý má povahu originálu:	
Propis pro odbor podpory korporálního řízení a kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje	
Stejnopis pro svazek obcí Sdružení obcí Rymařovska	

Seznam předložených dokladů:

- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2015 na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočtová opatření svazku obcí č. 1 - 7 schválená předsednictvem svazku obcí dne 7. 1., 25. 2., 19. 3., 20. 4., 29. 5., 26. 6. a 3. 8. 2015,
- rozpočtová opatření svazku obcí č. 8 - 10 schválená předsednictvem svazku obcí dne 8. 9., 22. 10. a 16. 12. 2015,
- rozpočtový výhled svazku obcí do roku 2016,
- rozpočtový výhled svazku obcí do roku 2018,
- rozpočet svazku obcí na rok 2015 schválený členskou schůzí svazku obcí dne 17. 12. 2014,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2014 a zprávy kontrolní komise 2014 zastupitelstvům všech členských obcí svazku obcí,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2014 a zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2014 na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2014 schválený členskou schůzí svazku obcí dne 26. 6. 2015 a uzávením výjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2014 zastupitelstvům členských obcí Břetčická, Rýmařov, Jiřkov a Malá Štáhle,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, pořízeny např. dřevěné prodejní stánky (účetní doklad č. 27 ze dne 3. 2. 2015, Inv. č. 257 - 263), pojízdná zrcadla (účetní doklad č. 126 ze dne 29. 4. 2015, Inv. č. 264 a 265), přenosný elektrický rozvaděč (účetní doklad č. 141 ze dne 13. 5. 2015, Inv. č. 266),
- písemnost k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- kniha přijatých a vydaných faktur k 31. 12. 2015,
- kniha přijatých faktur k 31. 8. 2015,
- kniha vydaných faktur k 31. 8. 2015,
- pokladniční deník za období 9 - 12/2015,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 8. 2015 v Kč,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- účetní doklady č. 191 - 207 za měsíc červenec a č. 208 - 231 za měsíc srpen 2015,
- účetní doklady č. 47 - 87 za období od 2. 3. do 23. 3. 2015,
- účetní doklady č. 293 - 305 za měsíc prosinec 2015,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 - Pokladna, výkazu FIN 2-12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladni knize k 31. 8. 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 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. 12. 2015 v Kč,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 4. 8. 2015 - dotace v max. výši Kč 78.400,- je určena na realizaci projektu "Podpora mikroregionu Rýmařovska", čerpání dotace je stanoveno do 31. 12. 2015, závěrečné vyúčtování je stanoveno do 30. 1. 2016,
- závěrečné vyúčtování dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje na realizaci projektu "Podpora mikroregionu Rýmařovska" ze dne 26. 1. 2016,

- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na výrobu 7 ks dřevěných stánků, smlouva kupní (inovitá věc) ze dne 5. 1. 2015, účetní doklad č. 27 ze dne 3. 2. 2015 (projekt Velkonoce a Jaro na Rýmařovsku),
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na pořízení elektronického vybavení (projektor, notebook, fotoaparát), objednávka s vybraným uchazečem ze dne 22. 6. 2015, účetní doklad č. 183 ze dne 29. 6. 2015, zařazení do evidence - Inv. č. 267 - 269,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na tisk 2000 ks brožur, objednávka s vybraným uchazečem ze dne 20. 7. 2015, účetní doklad č. 212 ze dne 3. 8. 2015,
- směrnice č. 3/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 30. 11. 2011,
- směrnice č. 4/2011 - vedení a systém zpracování účetnictví účinná od 1. 12. 2011, včetně podpisových vzorů,
- zápis z provedené kontroly hospodaření svazku obcí rok 2015 ze dne 18. 2. 2016,
- zápis z provedené kontroly hospodaření svazku obcí ze dne 18. 2. 2015,
- dokumentace o předání zápisu z provedené kontroly hospodaření svazku obcí zastupitelstvům členských obcí Břetčická, Rýmařov, Jiřkov a Malá Štáhle,
- usnesení členské schůze svazku obcí č. 87/30 ze dne 26. 6. 2015 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2014.

Městský úřad Břidličná
Vydáno na úřední desce dne: 04.05.2016
Vydáno na úřední desce dne: 04.05.2016
Seznam úředních desek dne:
Seznam úředních desek dne:

Komentář k závěrečnému účtu Sdružení obcí Rymařovska, DSO:

Dobrovolný svazek obcí spolupracuje ve složení města a obcí - Rymarov, Břidličná, Deřetichov nad Bystřicí, Dolní Moravice, Horní Město, Jirkov, Lamnice, Malá Morávka, Malá Stáhe, Ryzovské, Stará Ves, Tvrdoň, Velká Stáhe, Václavov u Bruntálu.

- Obsahem závěrečného účtu jsou údaje:**
- o přehledu příjmů a výdajů v přehledu členů die rozpočtové skladby viz tabulka výše
 - o některých dalších finančních operacích
 - o vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně
 - o majetku sdružení obcí
 - ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Rymařovska za rok 2015

HOSPODÁŘENÍ SDRUŽENÍ OBČI RYMAŘOVSKA.

Rozpočtové hospodaření SOR v roce 2015 bylo zahájeno a řídilo se rozpočtem schváleným na denšské schůzi dne 17.12.2014. Rozpočet byl schválen výtvarným ve výši 732 428,00 Kč. V roce 2015 bylo přijato 10 rozpočtových opáření. V příjmech byl navýšen v průběhu roku o přijaté dotace a příspěvky na částku 2 415 521,80 Kč. Ve výdajích byl navýšen na částku 2 750 391,80 Kč a na krytí výdajů zapojeny finanční prostředky z roku 2014 ve výši 334 870,00 Kč.

Výsledek hospodaření Sdružení obcí Rymařovska za rok 2015 z výkazu zisku a ztrát sklončil ve výši - 129 391,92 Kč Kč. Nákady roku 2014 činily 2 677 816,41 Kč, výnosy roku 2015 činily 2 548 424,49 Kč.

PŘÍJMY V ROCE 2015 JSOU ROZLOŽENY:

- příspěvky obcí a měst - tvoří základní příspěvek na činnost sdružení.
- neinvestiční dotace z Moravskoslezského kraje - tyto příjmy tvoří doplatek dotace z roku 2014 po závěrečném vyúčtování a zůlata poskytnutá na projekt realizovaný v roce 2015 - dotace na mzdu manažera. Rozpis je uveden v tabulce výše.
- sápkový příspěvek - zcela splacena záplůčka od MAS Rymařovsko o.p.s. ve výši 530 tis. Kč.
- neinvestiční transfery ze státního rozpočtu - příjem z Úřadu práce ČR na dohody na 2 spol. úřední pracovní místa od 1. 8. 2015 - 116 tis. Kč
- přijaté příspěvky z Euroregionu Prádek na projekty uskutečněné v roce 2014 a 2015 z Fondu mikroprojektů v částce 957 583,30 Kč.
- příjmy z výplůvek mobilite - od června 2015 vytvořeno celkem 21 tis. Kč na opravu a údržbu mobilite.
- Skutečné příjmy v roce 2015 po konsolidaci činily 2 414 921,80 Kč a jsou splněny na 99,98 % upraveného rozpočtu.

VÝDAJE V ROCE 2015:

- v oblasti školobecní správy jsou výdaje na zabezpečení běžné agendy např. počítačové zpracování údajů, majetkové agendy, pozemkové, materiální výdaje, mzdy - OOV.
- v oblasti cestovního ruchu jsou zahrnuty výdaje hlavní činnosti obcí a měst - v lom čerpání prostředků na projekty 2015.
- 1. Podpora mikroregionu Rymařovska - čerpání v roce 2015 137 563,00 Kč - dotace na manažera, zůlata 25% poskytnuta MSK 2015, zůlata část dotace bude poskytnuta po vyúčtování v roce 2016.
- 2. Barmé se na Rymařovsku - dofinancování 18 500,00 Kč v roce 2015. Hlavní výdaje v roce 2014, financování projektu bylo z vlastních zdrojů, dotace poskytnuta v roce 2015 viz. Tabulka Příspěvků z EURP. Vlastní podíl ze zdrojů SOR.
- 3. Veřejnost a jaro na Rymařovsku - čerpání v roce 2015 - 298 417,54 Kč, dotace poskytnuta, vlastní podíl ze zdrojů SOR.
- 4. Pozemkové povětší Rymařovska - čerpání v roce 2015 - 367 094,75 Kč, dotace poskytnuta, vlastní podíl ze zdrojů SOR.
- 5. Česko - polské setkání - čerpání v roce 2015 - 143 547,22 Kč, dotace poskytnuta, vlastní podíl ze zdrojů SOR.
- další výdaje - na mzdu manažera, odvody, ostatní služby, pojištění, pláňa daní a poplatků, nájemné pozemků, projektová příprava plánovaných projektů, poplatky za vedení účtů apod. - podrobné uvedeno výše v Tabulce částí.
- Příspěvky v roce 2015 tvoří základní příspěvek do Euroregionu Prádek - 87 130,00 Kč za všechny obce sdružení.
- Neinvestiční příjmy dočasně prozatímním způsobem - v roce 2014 byla uzavřena smlouva o záplůčce pro Rymařovsko, o.p.s. Celá záplůčka ve skutečné výši byla MAS Rymařovsko, o.p.s. splacena do konce roku 2015.
- od srpna 2015 byla uzavřena smlouva z Úřadem práce ČR na vytvoření dvou pracovních míst z dotace na společenský učební pracovní místa na období jednoho roku - výdaje celkem 163 366,00 Kč.
- Skutečné výdaje v roce 2015 po konsolidaci činily 1 722 437,41 Kč a jsou čerpány na 62,63 % upraveného rozpočtu.

Zůlatalek finančních prostředků k 31.12.2015 na účtech vedených u KB, a.s., ČNB celkem 1 056 139,02 Kč.

Rádná inventarizace majetku SOR byla provedena k 31.12.2015 dle zákona - nebyla shledána žádná marka a škody. Tabulka výše uvádí v rozpisu stav majetku k datu řádné inventarizace, v rozpisu jsou uvedeny přírůstký majetku v roce 2015.

Přijaté dotace poskytnuté Moravskoslezským krajem, Úřadem práce a přijaté příspěvky z Fondu mikroprojektů Euroregionu Prádek v roce 2015 jsou uvedeny v rozpisu die jednotlivých projektů, viz výše.

Dobrovolný svazek obcí nevolní účelové fondy, nevyvíjí hospodářskou činnost.

Přezkoumání hospodaření svazku provedli ve dnech 5. 10. 2015 - 7. 10. 2015 a ve dnech 22. 2. 2016 - 23. 02. 2016 Krajský úřad Moravskoslezského kraje a nebyly zjištěny chyby ani nedostatky, nebyla zjištěna rzka, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnu.

Přílohy k nahlednutí v kanceláři DSO Rymarov, nám. Míru 230/1:

- Výkaz FIN 2 - 12 M
- Výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Plána učební závěrky

V Rymarově, dne 22.04.2016
Zpracoval: Marie Slováková v.r.

Vydáno dne:

Seznam dne: