



Čj.: MSK 29919/2017
Sp. zn.: KON/11642/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Stejnopis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Rýmařovska, IČ: 63024276 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 31. 3. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	392/03/2016	2736
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	394/03/2016	2569

ve dnech 28. 2. - 1. 3. 2017 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Rýmařov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 29. 9. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 1. 3. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Eva Lašáková, předsedkyně svazku
- Marie Slováková, 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 ve dnech 11. 10. - 12. 10. 2016.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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 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 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 31. 8. 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:

- neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru, půjčky,
- neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky,
- nemá zřízeny peněžní fondy,
- neprovozovala podnikatelskou činnost,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků a majetkových hodnot,
- nehospodařila a nenakládala s prostředky poskytnutými z Národního fondu,
- nehospodařila a nenakládala s prostředky poskytnutými ze zahraničí na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela smlouvu o poskytnutí dotace,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce,
- neuzavřela smlouvu o nabytí a převodu majetku,
- neuzavřela smlouvu o nakládání s věcnými právy,
- nekoupila cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace, organizační složky,
- není zakladatelem právnické osoby,
- nehospodařila s majetkem státu,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. nebo § 27 zákona 134/2016 Sb.),
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nezřídila věcná břemena ke svému majetku.

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

- 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 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) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 655.800,00) | 4,20 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

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.**

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

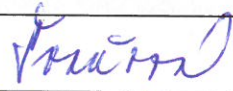
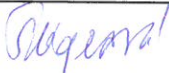
Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.


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.

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

Zpracováno a projednáno dne 1. 3. 2017

Zprávu zpracovali a sepsaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	

Se zprávou byla seznámena a stejnopis převzala:		
Eva Lašáková, předsedkyně svazku obcí Sdružení obcí Rýmařovska	Dne:	1. 3. 2017
	Podpis:	

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

Seznam předložených dokladů:

- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2016 na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočtová opatření svazku obcí č. 4 - 6 schválená předsednictvem svazku obcí dne 19. 10., 4. 11. a 7. 12. 2016,
- rozpočtová opatření svazku obcí č. 1 - 3 schválená předsednictvem svazku obcí dne 28. 4., 3. 6. a 15. 8. 2016,
- rozpočtový výhled svazku obcí do roku 2018 schválený členskou schůzí svazku obcí dne 16. 12. 2015,
- rozpočet svazku obcí na rok 2016 schválený členskou schůzí svazku obcí dne 16. 12. 2015,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2015, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2015 na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2015 schválený členskou schůzí svazku obcí dne 13. 6. 2016 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2015 zastupitelstvům členských obcí,
- dokumentace o předložení zápisu z provedené kontroly hospodaření svazku obcí zastupitelstvům členských obcí,
- pořízení 6 kusů stolů a konferenčních židlí - účetní doklady č. 204 ze dne 13. 12. 2016 a č. 213 ze dne 16. 12. 2016, inv. č. 270 - 275, nákup schválen členskou schůzí svazku obcí dne 7. 12. 2016, objednávka č. 2016215789 ze dne 7. 12. 2016,
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016,
- kniha přijatých a vydaných faktur k 31. 12. 2016,
- kniha přijatých faktur k 31. 8. 2016,
- pokladní kniha k 31. 8. 2016,
- příloha sestavená k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2016 v Kč,
- účetní doklady č. 199 - 216 za měsíc prosinec 2016,
- účetní doklady č. 112 - 137 za měsíc červenec a srpen 2016,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 8. 2016,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2016 v Kč,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 25. 5. 2016, dotace ve výši max. Kč 96.800,-- je určena na úhradu nákladů spojených s realizací projektu "Pokračujeme v rozvoji Rýmařovska", vyúčtování dle smlouvy je stanoveno do 30. 1. 2017, uzavření smlouvy bylo schváleno členskou schůzí svazku obcí dne 28. 4. 2016, účetní doklad č. 98 ze dne 16. 6. 2016 (přijetí první splátky dotace ve výši Kč 77.440,--),
- smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 11. 8. 2016, dotace ve výši max. Kč 300.000,-- je určena na úhradu nákladů spojených s realizací projektu "Úprava a rozšíření sběrných hnízd na Rýmařovsku", vyúčtování dle smlouvy je stanoveno do 30. 6. 2018, účetní doklad č. 141 ze dne 6. 9. 2016 (přijetí první splátky dotace ve výši Kč 240.000,--),
- účetní doklad č. 220 ze dne 31. 12. 2016 - vyúčtování profinancovaných výdajů roku 2016 k dotaci "Pokračujeme v rozvoji Rýmařovska" ve výši Kč 68.021,--,



- směrnice č. 4/2011 - vedení a systém zpracování účetnictví účinná od 1. 12. 2011, včetně podpisových vzorů,
- směrnice č. 2/2011 o evidenci majetku, účtování a odpisování majetku účinná od 1. 1. 2011,
- zápis z provedené kontroly hospodaření svazku obcí ze dne 18. 2. 2016,
- usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 13. 6. 2016 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2015, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 13. 6. 2016,
- usnesení č. 105/36/a členské schůze svazku obcí konané dne 7. 12. 2016 - zvolení nové předsedkyně svazku obcí.



