



Čj.: MSK 37344/2018  
Sp. zn.: KON/13558/2017/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 Sdružení obcí Rýmařovska, IČ: 63024276 za rok 2017**

Na základě písemné žádosti ze dne 10. 5. 2017 provedla:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	618/03/2017	2736

ve dnech 27. 2. 2018 - 28. 2. 2018 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Rýmařov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 2. 10. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 28. 2. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Eva Lašáková, předsedkyně svazku
- Jana Jiřičná, účetní
- Ing. Ivana Lukešová, manažerka svazku

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 10. 10. 2017 - 11. 10. 2017.



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. 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.**

**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.

**A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 2016 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. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.**

**Dle informací poskytnutých zástupci svazku obcí, v přezkoumávaném období svazek obcí:**

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

**C. Závěr****C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017**

- **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 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**

**C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |  |               |
|--|---------------|
| • <b>podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)</b>   | <b>0,01 %</b> |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.363.335,00)</b> | <b>2,83 %</b> |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí</b>   | <b>0,00 %</b> |

**C.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí**

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **0 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh svazku obcí nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Zpráva 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.**

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

<b>Zprávu zpracovala a sepsala:</b>	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Seznam předložených dokladů:  
rozpočet**

- rozpočtová opatření č. 1 - 4 schválená předsednictvem svazku obcí ve dnech 9. 1., 15. 5., 6. 6. a 27. 7. 2017,
- rozpočtová opatření č. 5 - 7 schválená předsednictvem svazku obcí ve dnech 4. 10., 13. 11. a 6. 12. 2017,
- usnesení z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 7. 12. 2016 - schválení rozpočtového výhledu svazku obcí na období 2017 - 2019,
- usnesení z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 6. 12. 2017 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období 2019 - 2020,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 11. 2017,
- schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 1. 2018,
- usnesení z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 7. 12. 2016 - schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2017,
- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2017 na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2016 na internetových stránkách členských obcí,
- usnesení z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 15. 5. 2017 - schválení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2016 včetně vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,
- schválený rozpočet svazku obcí na rok 2017, rozpočtová opatření č. 1 - 4, schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2016 a rozpočtový výhled svazku obcí na období 2017 - 2018 - vše zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí,

**účetnictví a výkazy**

- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 (plán inventarizace ze dne 22. 11. 2017, proškolení členů inventarizačních komisí, inventarizační zpráva ze dne 9. 2. 2018, inventurní soupisy),
- pokladní deník k 31. 12. 2017,
- příloha sestavená k 31. 12. 2017,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2017 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- účetní doklady č. 238 - 247 za měsíc prosinec 2017,
- účetní doklad č. 257 ze dne 31. 12. 2017 - vyúčtování profinancovaných výdajů z dotace poskytnuté z Moravskoslezského kraje na "Manažer mikroregionu Rýmařovska" - vytvoření dohadné položky ve výši čerpání dotace Kč 53.676,28,
- účetní doklad č. 258 ze dne 31. 12. 2017 - vyúčtování profinancovaných výdajů z dotace na "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" - vytvoření dohadné položky ve výši čerpání dotace Kč 835.584,--,
- účetní doklady č. 61 - 85 za měsíc květen 2017 a č. 104 - 116 za měsíc červenec 2017,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2017 v Kč,

**smlouvy a dohody**

- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 18. 4. 2017 - dotace v max. výši Kč 85.800,-- je určena na realizaci projektu "Manažer mikroregionu Rýmařovska", závěrečné vyúčtování projektu dle smlouvy je do 25. 1. 2018, smlouva byla schválena předsednictvem svazku obcí dne 30. 3. 2017, účetní doklad č. 90 ze dne 14. 6. 2017 (přijetí 1. splátky dotace ve výši Kč 68.640,--),
- smlouva o dílo uzavřená dne 6. 3. 2017 s firmou Ing. Marek Zygula na zhotovení projektové dokumentace na stavební akci "Úprava a rozšíření sběrných míst na Rýmařovsku", účetní doklady č. 106 ze dne 4. 7. 2017 (předpis faktury přijaté) a č. 111 ze dne 11. 7. 2017 (úhrada),
- smlouva o zápůjčce č. 1/2017 uzavřená dne 12. 1. 2017 se společností RÝMAŘOVSKO, o. p. s. - svazek obcí zapůjčil finanční částku Kč 500.000,-- s dobou splatnosti do 31. 12. 2017, schváleno členskou schůzí svazku obcí dne 7. 12. 2016, účetní doklad č. 16 ze dne 13. 1. 2017,
- účetní doklad č. 236 ze dne 19. 12. 2017 - vratka zápůjčky od společnosti RÝMAŘOVSKO, o. p. s. ve výši Kč 500.000,--,

**usnesení, zápisy, apod.**

- směrnice č. 4/2011 - vedení a systém zpracování účetnictví účinná od 1. 12. 2011,
- směrnice č. 2/2011 o evidenci majetku, účtování a odpisování majetku účinná od 1. 1. 2011, včetně odpisového plánu,
- podpisové vzory aktualizované k 1. 5. 2017,
- usnesení z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 15. 5. 2017 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2016,
- zápis z kontroly hospodaření svazku obcí provedené dne 15. 2. 2017 kontrolní komisí svazku obcí,
- stanovy svazku obcí ze dne 1. 4. 2014.