

**Sdružení obcí Rýmařovska IČO 63024276, dobrovolný svazek obcí  
SCHVÁLENÝ ZÁVĚREČNÝ ÚČET za rok 2018**

Ukazatel	(údaje v Kč)			(údaje v Kč)	
	Rozpočet původní	Rozpočtová opatření	Rozpočet upravený	Skutečnost za rok 2018	
<b>Počáteční stav prostředků (základní běžné účty KB, ČNB) k 01.01.2018</b>				<b>2 388 347,78</b>	
<b>PŘÍJMY 2018</b>					
<b>Příjmy</b>	<b>Příspěvky od členských obcí - celkem</b>	<b>715 475,00</b>	<b>+ 734 335,00</b>	<b>1 449 810,00</b>	<b>1 449 672,93</b>
	z toho - základní příspěvek 2018	715 475,00	- 17 160,00	698 315,00	698 315,00
	<b>Neinvestiční dotace od MSK celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 73 480,00</b>	<b>73 480,00</b>	<b>73 342,93</b>
	z toho - podpora obnovy a rozvoje venkova Moravs.kra	0,00	+ 73 480,00	73 480,00	73 342,93
	<b>Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 78 015,00</b>	<b>78 015,00</b>	<b>78 015,00</b>
	z toho - vzdělaný mikroregion	0,00	78 015,00	78 015,00	78 015,00
	Příjmy z pronájmu - vypůjčky mobiliáře	51 000,00	+ 13 000,00	64 000,00	64 000,00
	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	+ 25 000,00	25 000,00	25 000,00
	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	0,00	+ 3 245,00	3 245,00	3 245,00
	<b>Příjmy nekapitálové příspěvky a náhrady celkem</b>	<b>1 029 600,00</b>	<b>+ 244 062,00</b>	<b>1 273 662,00</b>	<b>1 198 917,00</b>
	z toho - SMO Posilování administrativní kapac. obcí	1 029 600,00	+ 244 062,00	1 273 662,00	1 198 917,00
	<b>Spl.půjč.prostř.od obecně prosp.spol. a pod</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 600 000,00</b>	<b>600 000,00</b>	<b>600 000,00</b>
	z toho - vratka finanční výpomoci MAS	0,00	+ 600 000,00	600 000,00	600 000,00
	Převody z rozpočtových účtů	0,00	+ 0,00	0,00	1 628 388,92
	<b>Příjmy rok 2018 CELKEM</b>	<b>1 796 075,00</b>	<b>+ 1 019 642,00</b>	<b>2 815 717,00</b>	<b>4 369 223,85</b>
<b>VÝDAJE 2018</b>					
<b>Výdaje</b>	<b>5021 - ostatní osobní výdaje</b>	<b>69 000,00</b>	<b>+ 42 081,60</b>	<b>111 081,60</b>	<b>110 718,00</b>
	5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,00	+ 602,00	602,00	602,00
<b>správa</b>	<b>5139 - nákup materiálu</b>	<b>7 000,00</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>7 000,00</b>	<b>2 407,00</b>
<b>ODPA 6171</b>	<b>5161 - služby pošt</b>	<b>3 000,00</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>1 427,00</b>
	5166 - právní služby	20 000,00	- 11 735,00	8 265,00	0,00
	5167 - služby školení a vzdělávání	15 000,00	+ 0,00	15 000,00	2 600,00
	5169 - nákup ostatních služeb	32 000,00	+ 88 451,00	120 451,00	29 711,60
	5171 - opravy a udržování	0,00	+ 6 786,00	6 786,00	6 786,00
	5172 - programové vybavení	0,00	+ 4 949,00	4 949,00	4 949,00
	5173 - cestovné	2 000,00	+ 0,00	2 000,00	0,00
	5175 - pohoštění	5 000,00	+ 0,00	5 000,00	2 863,00
	<b>Celkem výdaje na správu</b>	<b>153 000,00</b>	<b>+ 131 134,60</b>	<b>284 134,60</b>	<b>162 063,60</b>
<b>Výdaje - 6310</b>	<b>5163 - služby peněžních ústavů</b>	<b>1 500,00</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>1 500,00</b>	<b>1 343,60</b>
	<b>Celkem obecné výdaje z finančních operací</b>	<b>1 500,00</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>1 500,00</b>	<b>1 343,60</b>
<b>Výdaje</b>	<b>5011 - platy zaměstnanců</b>	<b>114 000,00</b>	<b>+ 23 760,00</b>	<b>137 760,00</b>	<b>28 229,00</b>
<b>ODPA 2143</b>	<b>5031 - povinné soc. pojištění</b>	<b>28 500,00</b>	<b>+ 5 940,00</b>	<b>34 440,00</b>	<b>17 377,00</b>
	5032 - povinné zdr. pojištění	10 300,00	+ 2 138,40	12 438,40	6 254,00
	5038 - povinné úrazové pojištění	3 000,00	+ 1 263,00	4 263,00	4 145,00
	5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,00	+ 829 137,00	829 137,00	829 137,00
	5139 - nákup materiálu	20 000,00	- 15 000,00	5 000,00	0,00
	5163 - služby peněžních ústavů pojištění majetku	13 000,00	+ 10 380,00	23 380,00	23 020,00
	5164 - nájemné - pozemky, nebyt.prostory	1 500,00	+ 0,00	1 500,00	387,00
	5167 - služby školení a vzdělávání	20 000,00	- 8 500,00	11 500,00	0,00
	5169 - nákup ostatních služeb - stravenky,propagace	23 500,00	+ 144 749,00	168 249,00	168 180,61
	5173 - cestovné	15 000,00	+ 7 700,00	22 700,00	22 692,00
	5175 - Pohoštění	0,00	+ 21 562,00	21 562,00	21 207,00
	5362 - platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	2 000,00	+ 0,00	2 000,00	1 600,00
	5365 - platby daní a poplatků krajům a obcím	1 000,00	+ 0,00	1 000,00	0,00
	5229 - příspěvek Euroregionu Praděd	86 650,00	+ 0,00	86 650,00	84 960,00
	<b>Celkem výdaje na cestovní ruch a příspěvky</b>	<b>338 450,00</b>	<b>+ 1 023 129,40</b>	<b>1 361 579,40</b>	<b>1 207 188,61</b>
<b>Výdaje 3725</b>	<b>5169 - nákup ostatních služeb</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 33 500,00</b>	<b>33 500,00</b>	<b>33 500,00</b>
<b>odpadů</b>	<b>6121 - Budovy, haly a stavby</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>
	<b>Celkem využívání a znešk. kom.odpadů</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 36 500,00</b>	<b>36 500,00</b>	<b>36 500,00</b>
<b>Výdaje</b>	<b>5011 - platy zaměstnanců</b>	<b>772 361,00</b>	<b>+ 176 500,00</b>	<b>948 861,00</b>	<b>948 978,00</b>
<b>Ost.činnost</b>	<b>5031 - povinné soc.pojištění</b>	<b>193 087,00</b>	<b>+ 45 000,00</b>	<b>238 087,00</b>	<b>237 250,00</b>
<b>se službami</b>	<b>5032 - povinné zdr. pojištění</b>	<b>69 552,00</b>	<b>+ 16 000,00</b>	<b>85 552,00</b>	<b>85 410,00</b>
<b>SMO 3900</b>	<b>5166 - konzultační, poradenské a práv.sloužby</b>	<b>116 200,00</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>116 200,00</b>	<b>116 160,00</b>
	<b>Celkem ostatní činnost se službami</b>	<b>1 151 200,00</b>	<b>+ 237 500,00</b>	<b>1 388 700,00</b>	<b>1 387 798,00</b>
<b>Výdaje 3636</b>	<b>5621 - neinv.půjčené prostředky obecně prosp.spo</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 600 000,00</b>	<b>600 000,00</b>	<b>600 000,00</b>
<b>územní rozvoj</b>	<b>Celkem výdaje na územní rozvoj</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 600 000,00</b>	<b>600 000,00</b>	<b>600 000,00</b>
<b>Výdaje 6330</b>	<b>5345 - převody vlastním rozpočtovým účtům</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 628 388,92</b>
<b>fin.vyřadění</b>	<b>Celkem výdaje na převody vl.fondům v roz.úz.</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 628 388,92</b>
	<b>Výdaje rok 2018 CELKEM</b>	<b>1 644 150,00</b>	<b>+ 2 028 264,00</b>	<b>3 672 414,00</b>	<b>5 023 282,73</b>

**ÚHRN hospodaření za rok 2018**

Ukazatel	Rozpočet	Roz.opatř.	Upr. rozp.	Skutečnost
<b>Příjmy rozpočtu 2018</b>	<b>1 796 075,00</b>	<b>+ 1 019 642,00</b>	<b>2 815 717,00</b>	<b>2 740 834,93</b>
z toho: nedaňové příjmy	1 080 600,00	+ 885 307,00	1 965 907,00	1 891 162,00
přijaté transfery-dotace	715 475,00	+ 134 335,00	849 810,00	849 672,93
<b>Příjmy celkem po konsolidaci</b>	<b>1 796 075,00</b>	<b>+ 1 019 642,00</b>	<b>2 815 717,00</b>	<b>2 740 834,93</b>
<b>Výdaje rozpočtu 2018</b>	<b>1 644 150,00</b>	<b>+ 2 028 264,00</b>	<b>3 672 414,00</b>	<b>3 394 893,81</b>
z toho: běžné výdaje	1 644 150,00	+ 2 025 264,00	2 025 264,00	3 669 414,00
kapitálové výdaje	0,00	+ 3 000,00	3 000,00	3 000,00
<b>Výdaje celkem po konsolidaci</b>	<b>1 644 150,00</b>	<b>+ 2 028 264,00</b>	<b>2 028 264,00</b>	<b>3 672 414,00</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů (P-V) FINANCOVANI vlastní zdroje</b>	<b>151 925,00</b>	<b>- 1 008 622,00</b>	<b>- 856 697,00</b>	<b>- 654 058,88</b>

**Finanční prostředky k 31.12.2018**

Stav finančních prostředků na účtu ZBÚ KB, a.s. k 31.12.2018	1 655 663,54
Stav finančních prostředků na účtu ZBÚ ČNB k 31.12.2018 - předčísli 94	78 296,64
Stav finančních prostředků na účtu ZBÚ ČNB k 31.12.2018 - předčísli 2006	328,72
<b>Celkový stav finančních prostředků u peněžních ústavů k 31.12.2018</b>	<b>1 734 288,90</b>
Ceniny - stravenky stav k 31.12.2018 186 ks	9 300,00

**Finanční vypořádání za rok 2018**

Stav finančních prostředků na účtech ZBÚ k 31.12.2018	1 734 288,90
Zapojená část ze zůstatku r. 2018 do rozpočtu 2019	151 925,00
<b>Zůstatek volných prostředků k použití v roce 2019 nezapojených do schváleného rozpočtu 2018</b>	<b>1 582 363,90</b>

**Hmotný a nehmotný majetek, oprávky stav k 31.12.2018**

Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (www.stránky Rýmařovska, virtuální procházka, studie)	3 580 519,10
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - projektová dokumentace kaple Sv. Anna	24 000,00
Dlouhodobý hmotný majetek - školící místnost pro Rýmařovsko	1 118 166,00
Dlouhodobý hmotný majetek - budovy sběrné dvory	2 719 608,70
Stroje a zařízení (žací stroj,sněžný skútr,veletržní stánek)	864 275,40
Stavby - informační tabule	1 965 941,40
Stavby - drobná sběrná místa odpadů	7 389 157,20
Drobný hmotný dlouhodobý majetek - reprosoustava, notebook+Acer, zahradní stany,informační panely,koše,lavečky	1 733 838,10
Drobný hmotný dlouhodobý majetek - dřevěné prodejní stánky z projektu Velikonoce a jaro na Rým. r. 2015	98 000,00
Drobný hmotný dlouhodobý majetek - zrcadla,zásuvková skřín z projektu Poznejme pověsti Rým. r. 2015	22 690,00
Drobný hmotný dlouhodobý majetek - nootebok, projektor, fotoaparát z projektu Česko-polské setkání r. 2015	32 370,00
Dlouhodobý hmotný majetek - kontejnery na drobných sběrných místech r. 2014	2 457 216,00
Dlouhodobý hmotný majetek - auto,kontejnery s plachtou,štěpkovač - Zavedení separace biol. Odpadů r. 2014	3 131 710,00
Dlouhodobý hmotný majetek - stan Caliber - Bavme se na Rýmařovsku r. 2014	70 319,00
Dlouhodobý hmotný majetek - komplexní ozvučovací systém z projektu Poznejme pověsti Rýmařovska r. 2015	46 496,00
Dlouhodobý hmotný majetek - 6 ks stolů do kanceláře r. 2016	20 238,00
Jiný drobný dlouhodobý majetek na porozvahovém účtě - kompostery - Zavedení separace biol. odpadů r. 2014	3 125 430,00
Jiný drobný dlouhodobý majetek na podrozvahovém účtě - nákup z projektu Poznejme pověsti Rýmařovska r.2015	67 644,00
Jiný drobný dlouhodobý majetek na podrozvahovém účtě - nákup z projektu Česko-polské setkání plátno r. 2015	2 360,00
Jiný drobný dlouhodobý majetek na podrozvahovém účtě - projekt Domácí kompostéry a štěpkovače pro Rýmařovsko	572 330,00
Jiný drobný dlouhodobý majetek na podrozvahovém účtě - "Jak nezabloudit na Rýmařovsku"	1 535 168,00
Pozemky k.ú. Břidličná, Malá Stáhele	111 700,00
Nedokončený dlouhodobý majetek (odpočívadlo Ruda, cyklostezka, program na podporu projekt.dokumentace)	1 042 559,00
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	- 3 538 761,10
Oprávky ke stavbám	- 2 453 780,00
Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	- 2 181 918,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	- 24 000,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	- 3 442 304,10

**Přijaté dotace v roce 2018**

Poskytovatel: Moravskoslezský kraj	
Neinvestiční - Dotace Rozvoj mikroregionu Rýmařovska – MSK č. sm.04460/2018/RRC	56 320,00
<b>Celkem dotace</b>	<b>56 320,00</b>

Poskytovatel MMR, OPŽP	
Neinvestiční - Dotace MMR „Vzdělaný mikroregion“ č.117D815007302	78 015,00
<b>Celkem neinvestiční dotace</b>	<b>78 015,00</b>

Příspěvek ze Svazu měst a obcí na posilování administrativní kapacity obcí-dlouhodobý	Dotace schválená
6. vyúčtování mezd za měsíce 10 -12 2017	256 079,00
7. vyúčtování mezd za měsíce 1 - 3 2018	285 091,00
8. vyúčtování mezd za měsíce 4 - 6 2018	328 908,00
9. vyúčtování mezd za měsíce 7 - 9 2018	328 839,00
<b>Celkem příspěvek na mzdy v roce 2018 smlouva CZ.03.4.74/0.0/15_019/0003017</b>	<b>1 198 917,00</b>

## Komentář k závěrečnému účtu Sdružení obcí Rýmařovska, DSO:

**Dobrovolný svazek obcí** spolupracuje ve složení měst a obcí - Rýmařov, Břidličná, Dětřichov nad Bystřicí, Dolní Moravice, Horní Město, Jiřikov, Lomnice, Malá Morávka, Malá Štáhle, Ryžoviště, Stará Ves, Tvrdkov, Velká Štáhle, Václavov u Bruntálu.

Činnost svazku obcí se řídí schválenými stanovami.

**Obsahem závěrečného účtu jsou údaje:**

- o plnění příjmů a výdajů v plném členění dle 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 Rýmařovska za rok 2018

### HOSPODAŘENÍ Sdružení obcí Rýmařovska.

**Rozpočtované hospodaření SOR** v roce 2018 bylo zahájeno a řídilo se rozpočtem schváleným na členské schůzi dne 29.12.2017.

Rozpočet byl schválen vyrovnaný ve výši 2.456.353 Kč. V roce 2018 byla přijata 4 rozpočtová opatření.

V příjmech byl rozpočet navýšen v průběhu roku o přijaté dotace, příspěvky a nerozpočtované příjmy na částku 2.815.717,00 Kč.

Ve výdajích byl rozpočet navýšen na částku 3.672.414,00 Kč o přijaté dotace a volné finanční prostředky

**Výsledek hospodaření Sdružení obcí Rýmařovska za rok 2018 z Výkazu zisku a ztrát skončil ve výši + 146.780,57 Kč.**

**Náklady roku 2018 činily 3.553.157,01 Kč, výnosy roku 2018 činily 3.699.937,58 Kč.**

### PŘÍJMY v roce 2018 jsou tvořeny:

- **příspěvky obcí a měst** - tvoří základní příspěvek na činnost sdružení.
- neinvestiční dotace z Moravskoslezského kraje - tyto příjmy tvoří doplatek dotace z roku 2018 po závěrečném vyúčtování a záloha poskytnutá na projekt realizovaný v roce 2018 - dotace na mzdu manažera. Rozpis je uveden v tabulce výše.
- neinvestiční transfery ze stát. rozpočtu - příjem z MMR Vzdělaný mikroregion
- neinvestiční příspěvek na mzdy realizačního týmu z projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" projekt je dlouhodobý na 3 roky od 1.7.2016, v roce 2018 čtvrtletně jsou uplatňovány žádosti o platby.
- příjmy z výpůjček mobilniářů - za rok 2018 vybráno celkem 64.000,00 tis. Kč na opravu a údržbu mobilniářů.

**Skutečné příjmy v roce 2018 po konsolidaci činily 2.740.834,93 Kč a jsou splněny na 97,34 % upraveného rozpočtu.**

### VÝDAJE v roce 2018:

- v oblasti všeobecné správy jsou výdaje na zabezpečení běžné agendy např. počítačové zpracování účetnictví, majetkové agendy, poštovné, materiál, ostatní výdaje, mzdy - OOV.
  - v oblasti cestovního ruchu jsou zahrnuté výdaje hlavní činnosti obcí a měst - v tom čerpání prostředků na projekty 2018:
    1. Podpora rozvoje Rýmařovska - dotace MSK - čerpání mzdy r. 2018 160.000,00 Kč - dotace na manažera, záloha 80% poskytnuta ve výši 56.320 Kč, po vyúčtování dotace, která činí 44 % z celkových nákladů, doplatek po vyúčt. ve výši 14.036,00 Kč v lednu 2019.
  - další výdaje - na mzdu manažera - částečný úvazek a spoluúspěch na dotaci, odvody, ostatní služby, pojištění, platba daní a poplatků, nájemné pozemků, projektová příprava plánovaných projektů, poplatky za vedení účtů apod. - podrobně uvedeno výše v tabulkové části.
- Příspěvky v roce 2018 tvoří základní příspěvek do Euroregionu Praděd - 86.650 Kč za všechny obce sdružení.**
- v oblasti ostatní činnosti související se službami jsou čerpány mzdové náklady a konzultační a poradenské služby spojené s neinv. příspěvkem ze Svazu měst a obcí dle smlouvy o vzájemné spolupráci při realizaci projektu posilování administrativní kapacity obcí.

**Skutečné výdaje v roce 2018 po konsolidaci činily 3.394.893,81 Kč a jsou čerpány na 92,44 % upraveného rozpočtu.**

**Zůstatek finančních prostředků k 31.12.2018** na účtech vedených u KB, a.s., ČNB celkem 1.734.288,90 Kč.

**Řádná inventarizace majetku SOR** byla provedena k 31.12.2018 dle zákona - nebyla shledána žádná manka a škody.

Tabulka výše uvádí v rozpise stav majetku k datu řádné inventarizace, v rozpise jsou uvedeny přírůstky majetku v roce 2018.

**Přijaté dotace poskytnuté Moravskoslezským krajem, MMR, OPŽP, Svazem měst a obcí jsou uvedeny výše v tabulkách.**

Dobrovolný svazek obcí netvoří účelové fondy, nevyvíjí hospodářskou činnost.

**Přezkoumání hospodaření svazku** provedl ve dnech 16.10. 2018 - 17.10. 2018 a ve dnech 12.2.2019 - 13. 2. 2019 Krajský úřad Moravskoslezského kraje a nebyly zjištěny chyby ani nedostatky, nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

**Kontrolní komise svazku obcí** provedla kontrolu vedení účetnictví za rok 2018 dne 13.5.2019 nebyly shledány nedostatky.

Přílohy k nahlédnutí v kanceláři DSO Rýmařov, nám. Míru 230/2:

- Výkaz FIN 2 - 12 M
- Výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha účetní závěrky

V Rýmařově, dne 22.05.2019

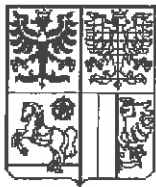
Zpracoval: Jana Jiříčková

  
**SDRUŽENÍ OBCÍ RÝMAŘOVSKA**

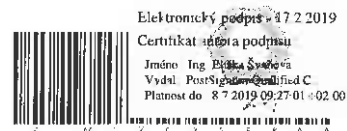
nám. Míru 1

795 01 RÝMAŘOV





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



Čj.: MSK 24291/2019  
Sp. zn.: KON/3608/2018/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 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 29. 1. 2018 provedla:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	465/03/2018	2736

ve dne 12. 2. 2019 - 13. 2. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Rýmařov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 5. 10. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 13. 2. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Eva Lašáková, předsedkyně svazku
- Ing. Nikola Pohanělová, manažerka svazku
- Ing. Ivana Lukešová, manažerka svazku

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 16. 10. 2018 - 17. 10. 2018.



**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 rozpočtované 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 zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- dotace na projekt "Rozvoj mikroregionu Rýmařovska",
- smlouva o zápůjčce,
- veřejná zakázka malého rozsahu na realizaci "Zajištění souladu s GDPR",
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

### 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 kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

### A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2018 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)   | 0,80 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.562.252,00) | 5,57 % |
| • 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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

## B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018

### Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2018 byl zjištěn **nedostatek**, ke kterému svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jeho splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

#### **Nedostatek**

Svazek obcí přijal v roce 2018 druhou část faktur vyplývajících ze smluvních vztahů uzavřených v roce 2017. Jedná se o realizaci turistického informačního systému, městského informačního systému a pořízení propagačních materiálů. Celkový objem vynaložených finančních prostředků v roce 2018 činí cca Kč 830.000,--. O tento plánovaný výdaj nebyl svazkem obcí upraven rozpočet a došlo tak k jeho překročení na straně výdajů u paragrafu 2143 - Cestovní ruch. Doporučujeme důslednější kontrolu plánovaných plateb před jejich uskutečněním a provedení rozpočtového opatření na nejbližším možném jednání předsednictva svazku obcí. V této souvislosti rovněž upozorňujeme na nutnost provedení rozpočtového opatření na straně příjmů u přijetí první splátky dotace poskytnuté z Moravskoslezského kraje na realizaci projektu "Rozvoj mikroregionu Rýmařovska".

#### Opatření

Předsednictvo svazku obcí schválilo dne 25. 10. 2018 rozpočtové opatření č. 3, kterým dodatečně upravilo rozpočet, a zároveň svazek obcí přijal taková opatření, aby k podobným nedostatkům již nedocházelo. **Přijaté opatření bylo splněno.**

### Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření obce

**V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření bylo dále zjištěno drobné pochybení, které s ohledem na hladinu významnosti nemělo vliv na hospodaření svazku obcí:**

- schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 nebyl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v termínu dle zákona, tj. do 30 dnů od jeho schválení v orgánu svazku obcí. Jedná se o nahodilou chybu, která vznikla výjimečným opomenutím zákonné povinnosti a nemá zásadní vliv na hospodaření svazku obcí.

## C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

V této zprávě jsou zpracovány 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, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

**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.

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

**Seznam předložených dokumentů:****dotace na projekt "Rozvoj mikroregionu Rýmařovska"**

- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 7. 5. 2018 - dotace v max. výši Kč 70.400,-- je určena na realizaci projektu "Rozvoj mikroregionu Rýmařovska",
- 1. splátka dotace ve výši Kč 56.320,-- byla přijata dne 28. 5. 2018 (účetní doklad č. 80), o přijatou splátku dotace nebyl upraven rozpočet,
- druhá splátka neinvestiční dotace ve výši Kč 14.080,-- na realizaci projektu "Rozvoj mikroregionu Rýmařovska" bude dle smlouvy zaslána do 60 dnů po předložení závěrečného vyúčtování, závěrečné vyúčtování projektu bylo zasláno poskytovateli dne 23. 1. 2019,

**smlouva o zápůjčce**

- smlouva o zápůjčce č. 1/2018 uzavřená dne 20. 4. 2018 s RÝMAŘOVSKO, o.p.s. - svazek obcí zapůjčil finanční částku Kč 600.000,-- s dobou splatnosti do 31. 12. 2018, schváleno členskou schůzí svazku obcí dne 11. 4. 2018, účetní doklad č. 68 ze dne 3. 5. 2018 (zaslání finančních prostředků),
- vratka finanční částky Kč 600.000,-- dle smlouvy o zápůjčce č. 1/2018 uzavřené dne 20. 4. 2018 s RÝMAŘOVSKO, o.p.s. - účetní doklad č. 225 ze dne 21. 12. 2018,

**veřejná zakázka malého rozsahu na realizaci "Zajištění souladu s GDPR"**

- výběr proveden telefonicky - marketingový průzkum trhu, členská schůze svazku obcí byla podrobně o situaci a možnostech informována dne 1. 3. 2018, smlouvy o dílo (2) byly uzavřeny se společností K-net Technical International Group, s.r.o. dne 22. 3. 2018, celkový objem zakázky činí Kč 209.089,--, zakázka byla fakturována částečně zálohově (účetní doklady č. 89 a 90 ze dne 7. 6. 2018), konečná fakturace byla provedena v červnu 2018 (účetní doklady č. 300023 a 300024 ze dne 12. 6. 2018 - předpis, č. 113 a 114 ze dne 4. 7. 2018 (úhrady),

**inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018**

- schválení inventarizační komise členskou schůzí svazku obcí dne 18. 12. 2018,
- plán inventur schválený předsedkyní svazku obcí dne 18. 12. 2018,
- proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2018,
- inventarizační zpráva za rok 2018 zpracovaná dne 11. 2. 2019 včetně seznamu inventurních soupisů,
- inventurní soupisy jednotlivých účtů,
- směrnice č. 3/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 30. 11. 2011,

**rozpočet a závěrečný účet**

- usnesení z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 6. 12. 2017 - schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2018,
- zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2018 na internetových stránkách svazku obcí od 15. 11. 2017 a informace o zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí,
- schválený rozpočet svazku obcí zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 1. 2018,
- usnesení z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 6. 12. 2017 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období 2019 - 2020, výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí,
- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2017 na internetových stránkách svazku obcí od 11. 6. 2018 a na úředních deskách členských obcí,
- usnesení z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 25. 6. 2017 - schválení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2017 včetně vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,

- zápis z kontroly hospodaření svazku obcí za rok 2017 provedené kontrolní komisí dne 26. 3. 2018,
- usnesení z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 25. 6. 2018 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2017, protokol o schválení účetní závěrky,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené předsednictvem svazku obcí dne 25. 10. 2018, rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí,

**účetnictví, výkazy, směrnice, apod.**

- výpisy České národní banky za období leden - září 2018 (2 účty),
- kniha přijatých faktur v návaznosti na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé k 30. 9. 2018,
- druhá část faktur vyplývajících ze smluvních vztahů uzavřených v roce 2017 na realizaci turistického informačního systému, městského informačního systému a pořízení propagačních materiálů - účetní doklady č. 146 a 147 ze dne 17. 8. 2018 a č. 152 ze dne 27. 8. 2018 (úhrady faktur přijatých),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2018 v Kč (fotokopie),
- stanovy svazku obcí účinné od 1. 4. 2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- směrnice č. 2/2011 o evidenci majetku, účtování a odpisování majetku účinná od 1. 1. 2011, včetně následných dodatků.

**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.**