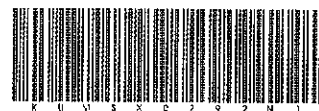


KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Č.: MSK 42646/2020

Stejnopis

Sp. zn.: KON/10338/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
DSO Mikroregion Matice Slezská,
IČ 70961417 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 18. 4. 2019.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2019 bylo vykonáno ve dnech 4. 11. - 5. 11. 2019.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno ve dnech 1. 4. - 2. 4. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|--------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Blanka Gábová | kontrolor pověřený řízením | 506/03/2019 | 2502 |

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 18. 10. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 2. 4. 2020.

Zástupci územního celku:

- Karel Palovský, předseda svazku
- Ivana Volná, účetní



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 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) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 0,72 % |
| • 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.

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,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky
- 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.

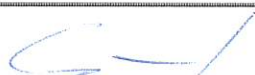
Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

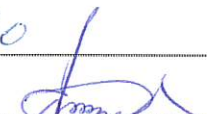
Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

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: 2. 4. 2020

| | |
|---|--|
| Zprávu zpracovala: | |
| Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením |  |

| | | |
|---|---------|---|
| Se zprávou byl seznámen a stejnopis převzal: | | |
| Karel Palovský, předseda svazku DSO Mikroregion Matice Slezská | Dne: | 2. 4. 2020 |
| | Podpis: |  |

| | |
|---|--|
| Zpráva byla zpracována ve 2 výtiscích: | |
| Prvopis | pro odbor podpory korporátního řízení a kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje |
| Stejnopis | pro Dobrovolný svazek obcí DSO Mikroregion Matice Slezská |

Seznam předložených dokladů:**účetní a finanční výkazy**

- rozvaha k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019,
- výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2019

právní dokumenty svazku

- stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Matice Slezská platné od 7. 3. 2019, usnesení z jednání sněmu starostů ze dne 7. 3. 2019,
- stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Matice Slezská platné od 19. 9. 2019, usnesení z jednání sněmu starostů ze dne 19. 9. 2019,
- zápis z jednání předsednictva ze dne 6. 6. 2019,
- zápis z jednání předsednictva ze dne 10. 12. 2019
- zápis z jednání sněmu ze dne 10. 12. 2019,

písemnosti k rozpočtovému hospodaření

- návrh rozpočtu svazku na rok 2019,
- dokumentace ke zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 na úředních deskách členských obcí,
- usnesení z jednání sněmu starostů ze dne 6. 12. 2018 - schválení rozpočtu,
- zveřejnění schváleného rozpočtu svazku na rok 2019 na internetových stránkách svazku,
- dokumentace o uložení povinnosti členským obcím předložit schválený rozpočet na rok 2019 zastupitelstvům členských obcí,
- rozpočtová opatření č. 1, 3, 4, 5/2018, usnesení z jednání sněmu starostů dne 6. 6. a 19. 9. 2019,
- rozpočtové opatření č. 2/2019 schválené předsedou svazku dne 28. 7. 2019, usnesení sněmu starostů ze dne 6. 12. 2018 - pověření předsedy svazku k provádění rozpočtových opatření,
- zveřejnění rozpočtových opatření elektronickým způsobem,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2020 - 2021, dokumentace ke zveřejnění návrhu na úředních deskách členských obcí,
- usnesení ze zasedání sněmu starostů ze dne 6. 12. 2018 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu,
- dokumentace ke zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu elektronickým způsobem,

písemnosti k závěrečnému účtu a účetní závěrce svazku

- návrh závěrečného účtu svazku za rok 2018, dokumentace ke zveřejnění návrhu na úředních deskách členských obcí,
- zápis ze zasedání sněmu starostů dne 6. 6. 2019 (schválení návrhu závěrečného účtu),
- dokumentace ke zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2018 na internetových stránkách svazku,
- uložení povinnosti členským obcím předložit schválený závěrečný účet svazku za rok 2018 zastupitelstvům členských obcí - usnesení sněmu starostů ze dne 6. 6. 2019,
- zpráva kontrolní komise ze dne 2. 5. 2019 o výsledku kontroly hospodaření svazku obcí za rok 2018, projednáno sněmem starostů dne 6. 6. 2019,
- uložení povinnosti členským obcím předložit zprávu kontrolní komise zastupitelstvům členských obcí - usnesení sněmu starostů ze dne 6. 6. 2019,
- zápis ze zasedání sněmu starostů ze dne 6. 6. 2019 - schválení účetní závěrky svazku k 31. 12. 2018, protokol o schválení účetní závěrky mikroregionu sestavené k 31. 12. 2018,
- dokumentace o zveřejnění oznámení o zveřejňování písemností dle novely zákona č. 250/2000 Sb. na úředních deskách členských obcí,

účetnictví svazku

- kniha faktur rok 2019 k 30. 9. 2019,
- účetní doklady č. 2001 - 2015 za období 1-9/2019,
- účetní doklady č. 1001 - 1059 za období 1-9/2019
- bankovní výpis č. 1 - 9 pro účet č. 1848457379/0800 vedený u České spořitelny a.s.,
- inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020,
- plán inventur za rok 2019 schválen sněmem starostů dne 7. 3. 2019 usnesení č. II. bod 4,

písemnosti k přijatým dotacím

- ÚZ 609 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01538/2019/RRC ze dne 10. 5. 2019 ve výši max. Kč 125.000,- na financování projektu "Projektový manažer Mikroregionu Matice Slezská", usnesení z jednání sněmu starostů ze dne 7. 3. 2019 a 6. 6. 2019, účetní doklad č. 1037 ze dne 28. 5. 2019 (přijetí zálohy na dotaci),
- rozbor plnění příjmů rozpočtu za období 13/2019 - pol. 4122 ÚZ 609 Kč 100.000,-,
- rozbor čerpání výdajů rozpočtu za období 13/2019 - OdPa 6171 5169 ÚZ 609 Kč 114.572,48,
- sestava tisk účetních dokladů - výpis zápisů za období 13/2019 - účetní doklady k projektu "Projektový manažer Mikroregionu Matice Slezská",
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 8. 1. 2020 ve výši Kč 124.988,16 (43,04 %),

písemnosti k převodu majetku „Cyklostezky Mokré Lazce I. etapa, úsek Doškův mlýn - lávka přes řeku Opavu“

- usnesení sněmu starostů ze dne 7. 3. 2019 - příprava záměru převodu cyklostezky, záměr prodeje nemovitosti "Cyklostezka Mokré Lazce I. etapa, úsek Doškův mlýn - lávka přes řeku Opavu" na pozemcích parc. č. 870/1 a 1423/1 v k.ú. Mokré Lazce, dokumentace ke zveřejnění záměru na úředních deskách všech členských obcí, žádost obce Mokré Lazce k převodu cyklostezky ze dne 30. 5. 2019, usnesení sněmu starostů ze dne 6. 6. 2019 - informace k převodu cyklostezky do majetku obce Mokré Lazce a pověření předsedy k objednání znaleckého posudku, objednávka znaleckého posudku č. 1/2019 ze dne 17. 6. 2019, znalecký posudek č. 34/2019 ze dne 10. 7. 2019,
- usnesení sněmu starostů ze dne 19. 9. 2019 - uzavření kupní smlouvy, dohody o započtení pohledávky s obcí Mokré Lazce, schválení rozpočtového opatření č. 5.
- kupní smlouva ze dne 24. 10. 2019 uzavřená s kupujícím - Obcí Mokré Lazce na prodej cyklostezky Mokré Lazce I. etapa, úsek Doškův mlýn - lávka přes řeku Opavu, účetní doklad č. 2019 ze dne 24. 10. 2019 - předpis pohledávky za prodej cyklostezky,
- účetní doklady č. 2020 ze dne 24. 10. 2019 - předpis závazku za údržbu cyklostezky, č. 1065 ze dne 31. 10. 2019 - přecenění prodávaného majetku na reálnou hodnotu, č. 1068 ze dne 24. 10. 2019 - vyřazení z majetku,
- dohoda o započtení pohledávky a závazku ze dne 25. 11. 2019 s obcí Mokré Lazce, účetní doklad č. 1073 ze dne 25. 11. 2019.

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.**