



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



Čj.: MSK 49193/2020
Sp. zn.: KON/16429/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO
Bruntálsko,
IČ 04690290 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. 6. 2019.

Dílí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2019 bylo vykonáno dne 10. 9. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

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

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 29. 4. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	505/03/2019	3753

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 12. 8. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 29. 4. 2020.

Zástupci územního celku:

- Richard Šanda, předseda svazku
- Petra Hanelová, účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

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) | 2,02 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 600 000,00) | 2,43 % |
| • 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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019**Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření svazku obcí**

V průběhu přezkoumání hospodaření byla zjištěna drobná pochybení, která s ohledem na hladinu významnosti neměla vliv na hospodaření svazku obcí.

- ověřením profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že svazek nezveřejnil ve lhůtě do 15 dnů smlouvu na zajištění lodní dopravy uzavřenou dne 20. 6. 2019 s Dobrovolným svazkem obcí Slezská Harta, smlouva byla zveřejněna dne 10. 9. 2019. Zároveň upozorňujeme na skutečnost, že ke kontrole nebyla doložena žádná písemná dohoda, která by stvrdila ukončení předchozí smlouvy o zajištění lodní dopravy ze dne 13. 4. 2017 (ve smyslu čl. V této smlouvy) uzavřené mezi DSO Bruntálsko, DSO Slezská Harta a Activity sport club z.s.
- ověřením výkazu FIN 2-2 M k 31. 8. 2019 a uzavřených smluv s finančním plněním v roce 2019, např.:
 - smlouva o zajištění lodní dopravy a vzájemné spolupráci ve výši Kč 200.000,- /rok uzavřená dne 26. 6. 2019,
 - smlouva o dílo ze dne 8. 8. 2019 uzavřená na realizaci aktivit v rámci projektu "Bruntálsko se představuje, vzdělává, inspiruje!" v celkové výši Kč 118.317,-,
 - smlouva o poskytování služeb portálem www.vsekolem.cz ze dne 24. 6. 2019 ve výši Kč 74.560,-.Bylo zjištěno, že součet plnění ze smluv je vyšší, než prostředky rezervované v rozpočtu na OdPa 3639 pol. 5169 (Kč 285.000,-). Na základě uvedeného upozorňujeme na nutnost postupu dle zákona č. 250/2000 Sb. a rozpočtové opatření provádět před podpisem smlouvy, kterou se svazek zavazuje finančně plnit, a to i vzhledem ke změně zákona č. 320/2000 Sb.

C. 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.

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 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.

Datum vyhotovení: 29. 4. 2020

Zprávu zpracoval:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Blanka Gábová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokladů:

účetní a finanční výkazy

- výkaz FIN 2-12 M ke dni 31. 8. 2019,
- výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 8. 2019,
- rozvaha ke dni 31. 8. 2019,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2019,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2019,
- výkaz FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- návrh rozpočtu svazku na rok 2019, evidence ke zveřejnění návrhu rozpočtu svazku na rok 2019 na úředních deskách všech členských obcí, zápis ze zasedání členské schůze ze dne 11. 10. 2018 usnesení č. S05/03/2018, zveřejnění schváleného rozpočtu elektronickým způsobem,
- rozpočtové opatření č. 1 a 2/2019 schváleno výborem svazku dne 18. 4. 2019 (usnesení č. V06/03/2019 a dne 30. 7. 2019 (usnesení č. V07/05/2019), předání pravomoci k provádění rozpočtových opatření usnesením č. 04/03/2018 ze dne 11. 10. 2018, zveřejnění rozpočtových opatření elektronickým způsobem,
- závěrečný účet svazku za rok 2018, evidence zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku za rok 2018 na úředních deskách členských obcí, zápis z jednání členské schůze ze dne 9. 5. 2019 (usnesení č. S08/02/2019), zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2018 elektronickým způsobem, evidence k úkonu projednání schváleného závěrečného účtu v zastupitelstvech členských obcí,
- účetní závěrka svazku za rok 2018 - protokol o schvalování účetní závěrky svazku za rok 2018 ze dne 14. 5. 2019, zápis ze zasedání členské schůze ze dne 9. 5. 2019 (usnesení č. S07/02/2019),

účetnictví

- účetní doklady č. 19-8002-00001 - 19-802-00010 - bankovní výpisy ČNB za období 01-08/2019,
- účetní doklady č. 19-701-00001 - 19-701-00010 - pokladní doklady za období 01-08/2019,
- účetní doklady č. 19-001-00001 - 19-001-00005 - přijaté faktury za období 01-08/2019,
- účetní doklady č. 19-002-00001 - 19-002-000014 - faktury vydané za období 01-08/2019,

smlouvy a dohody

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01875/2019/RRC ze dne 29. 5. 2019 na odborné poradenství pro rozvoj Bruntálska pro rok 2019 ve výši Kč 50.000,- (max. 50 %), vyúčtování do 20. 1. 2020, usnesení členské schůze č. S09/02/2019 ze dne 9. 5. 2019, účetní doklad č. 19-801-00054 ze dne 22. 7. 2019 (přijetí zálohy na dotaci Kč 40.000,-), zapojení příjmů do rozpočtu: rozpočtové opatření č. 1/2019 ze dne 18. 4. 2019, dohoda o provedení práce ze dne 1. 3. 2019 na činnosti spojené s předmětem poskytnuté dotace, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 14. 1. 2020, účetní doklad č. 20-006-00014 ze dne 4. 2. 2020 (doplatek dotace Kč 10.000,-),
- smlouva o dílo ze dne 8. 8. 2019 uzavřená se zhotovitelem MAS Hrubý Jeseník, z.s. na realizaci aktivit v rámci projektu "Bruntálsko se představuje, vzdělává, inspiruje!" v celkové výši Kč 118.317,- včetně DPH, usnesení členské schůze č. S11/02/2019 ze dne 9. 5. 2019 - předání pravomoci k podepisování smluv v rámci projektu Podpora venkovské pospolitosti a spolupráce na rozvoji obcí, usnesení výboru č. V05/05/2019 ze dne 30. 7. 2019 - schválení smlouvy a projednání cenových nabídek, průzkum trhu doložený třemi cenovými nabídkami, účetní doklady č. 19-001-00006 ze dne 13. 11. 2019 (předpis faktury Kč 118.370,-), č. 19-802-00016 ze dne 16. 12. 2019 (úhrada),
- smlouva o zajištění lodní dopravy a vzájemné spolupráci ze dne 20. 6. 2019 uzavřená se Svazkem obcí Mikroregion Slezská Harta na vzájemnou spolupráci a vytvoření podmínek pro poskytování služeb spojených s provozováním lodní dopravy a zajištění lodní dopravy v hodnotě Kč 200.000,- včetně DPH /rok na období let 2019 - 2021, zveřejnění na profilu zadavatele ode dne 10. 9. 2019, účetní doklady č. 19-001-00007 ze dne 6. 12. 2019 (předpis faktury Kč 200.000), č. 10-801-00089 ze dne 16. 12. 2019 (úhrada),
- smlouva o poskytování služeb portálem www.vsekoem.cz ze dne 24. 6. 2019 uzavřená s firmou Vlapon innovation, s.r.o. na provozování portálu v hodnotě Kč 74.560,-, usnesení členské schůze č. S13/02/2019 ze dne 9. 5. 2019, účetní doklad č. 19-801-00053 ze dne 1. 7. 2019,

inventarizace majetku a závazků

- příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 20. 11. 2019,
- podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 10. 12. 2019,
- zápis z proškolení členů inventarizační komise ze dne 10. 12. 2019,
- soupis inventarizačních identifikátorů,
- inventurní soupisy,
- inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2020,

ostatní

- stanovy sdružení obcí BRUNTÁLSKO schválené členskou schůzí dne 23. 5. 2018,
- zápisy z členské schůze ze dne 21. 2. 2019 a ze dne 9. 5. 2019,
- usnesení č. S09/01/2019 ze dne 21. 2. 2019 - schválení "Strategického dokumentu DSO Bruntálsko na období 2019-2020",
- zápisy z členské schůze ze dne 24. 10. 2019 a ze dne 10. 12. 2019
- usnesení č. S09/04/2019 ze dne 12. 10. 2019 - pověření výboru ke schvalování rozpočtových změn v roce 2020 v neomezeném rozsahu,
- zpráva revizní komise 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.**