

Dobrovolný svazek obcí SOMPO 2016
se sídlem Životice u Nového Jičína č. 194, 742 72 Životice u Nového Jičína

Závěrečný účet za rok 2016

Název organizace: Dobrovolný svazek obcí SOMPO 2016

Sídlo organizace: Životice u Nového Jičína 194, PSČ 742 72

Identifikační číslo: 05232481

Právní forma organizace: dobrovolný svazek obcí

Registrace organizace: v registru zájmových sdružení u Krajského úřadu Moravskoslezského kraje pod spisovou značkou: VŽ/17562/2016/Gra a registračním číslem: R 2/16

Výsledek hospodaření Dobrovolného svazku obcí SOMPO 2016 za rok 2016
(Výkaz FIN 2-12)

	Rozpočet v Kč		Výsledek od počátku roku
	Schválený	po změnách	
Příjmy celkem po konsolidaci	259.000,-	259.000,-	259.000,-
Výdaje celkem po konsolidaci	31.000,-	31.000,-	19.269,-
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	228.000,-	228.000,-	239.731,-
Financování celkem po konsolidaci	-228.000,-	-228.000,-	-239.731,-

Rozpočtové hospodaření Dobrovolného svazku obcí SOMPO 2016 za rok 2016 vykazuje aktivní výsledek hospodaření.

Hospodaření s majetkem (rozvaha + zápis z inventarizace)

Rozvaha k 31.12.2016	A = P
Celkem	
Stav minulé období	Kč 0
Běžné období (netto)	Kč 239.731,-

AKTIVA

1. Dlouhodobý nehmotný majetek	Kč	0
2. Dlouhodobý hmotný majetek	Kč	0
3. Dlouhodobý finanční majetek	Kč	0
4. Dlouhodobé pohledávky	Kč	0
5. Zásoby	Kč	0
6. Krátkodobé pohledávky	Kč	0
6. Krátkodobý finanční majetek	Kč	239.731,-
Celkem (netto)	Kč	239.731,-

PASIVA

1. Jmění účetní jednotky	Kč	0
2. Fondy účetní jednotky	Kč	0
3. Výsledek hospodaření	Kč	228.405,-
4. Krátkodobé závazky	Kč	11.326,-
5. Dlouhodobé závazky	Kč	0
Celkem	Kč	239.731,-

Výsledek inventarizace: inventarizační komise nezjistila žádné inventarizační a zúčtovatelné inventarizační rozdíly.

Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2016

Přezkoumání bylo provedeno na základě písemné žádosti ze dne 17.09.2016 a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO pracovníky odboru

kontroly krajského úřadu. Přezkum proběhl ve dvou etapách, a to dílčí dne 11.10.2016 a „závěrečné“ přezkoumání k 31.12.2016.

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném ke dni 30.09.2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky a svazek nebyl povinen přijmout opatření k nápravě.

Přezkoumání (závěrečné) hospodaření svazku bylo provedeno dne 11.05.2017 kontrolní skupinou ing. Alexandra Klajmonová a ing. Eliška Švaňová.

Závěr: Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí SOMPO 2016 dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., za rok 2016:

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky.

Vyúčtování finančních prostředků ke státnímu rozpočtu, státním fondům a rozpočtům krajů

- z rozpočtu KÚ MSK	dotace	čerpání	ÚZ
Pořízení výukového střediska	Kč 100.000,-	18.424,- 18,42 %	201

Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 81.576,- Kč se převádí do roku 2017, kdy na základě smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje je stanovena realizace projektu do 16.10.2017.

Vyúčtování finančních prostředků k rozpočtům obcí

V roce 2016 bylo převedeno svazku 9.000,- Kč, které jsou členskými příspěvky z jednotlivých zakládajících obcí DSO SOMPO 2016.

Přijaté neinvestiční dary

V roce 2016 byl přijat z ASOMPO a.s. neinvestiční dar ve výši 150.000,- Kč, který je určen na činnost svazku.

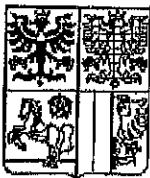
V Životicích u Nového Jičína, dne 11.06.2017

Ing. Radka Křištofová, v.r.
předsedkyně rady svazku

Přílohy:

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Závěrečný účet Dobrovolného svazku obcí SOMPO 2016 je v plném rozsahu zveřejněn na elektronických úředních deskách obcí, dále pak k nahlédnutí v sídle svazku.



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



čj.: MSK 61882/2017

Stejnopis

Sp. zn.: KON/25042/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **SOMPO 2016, IČ: 05232481 za rok 2016**

Na základě písemné žádosti ze dne 22. 8. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	391/03/2016	2934
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	392/03/2016	2736

dne 11. 5. 2017 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskosleského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 27. 9. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 16. 5. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Radka Křištofová, předsedkyně svazku obcí

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 dne 11. 10. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eva Ščerbová
- Ing. Eva Samková



Zavedli jsme systém on-line dokumentačního řízení a auditu

tel: 595 622 273
fax: 595 622 126
ID IAS: 8x6hxxd

IČ: 70890603

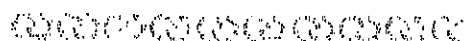
DIC: CZ290890692

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

účetní číslo: 163067641500800

Účetní číslo: 019 00-14.30; 13 9.00-13.00



www.msk.cz

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 byly zjištěny:****A.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.****- účetnictví vedené územním celkem****A.1.1**

Ověřením účetního dokladu č. 16-801-00014 ze dne 18. 11. 2016 bylo zjištěno, že svazek obcí nesprávně zaúčtoval přijetí neinvestičního transferu s vypořádáním přímo na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Správně na tento účet měla být zaúčtována pouze částka Kč 18.424,-- (částečné použití dotace v roce 2016) se souvztažným zápisem na účet 388 - Dohadné účty aktivní. Přijatá dotace v celkové výši Kč 100.000,-- měla být zaúčtována na účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. **Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Českým účetním standardem č. 703.**

A.1.2

Ověřením účetního dokladu č. 16-001-00001 ze dne 14. 12. 2016 bylo zjištěno, že svazek obcí nezaúčtoval pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku - softwaru KEO v hodnotě Kč 11.326,-- na majetkový účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

Zjištěný stav není v souladu s § 4 zákona č. 563/1991 Sb. a § 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Svazek obcí vznikl dne 12. 7. 2016 zápisem do registru zájmových sdružení vedeného Krajským úřadem Moravskoslezského Kraje.

B.2 Vzhledem k tomu, že při důlčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 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:

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- 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,
- majetek ve vlastnictví svazku obcí nebyl zatížen zástavním právem ve prospěch třetích osob,
- majetek ve vlastnictví svazku obcí nebyl zatížen věcným břemenem.

C. Závěr

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

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)
- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý nehmotný majetek".

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 0,00)	4,37 %
• 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 účinnosti od 1. 1. 2018.

Jiná upozornění:

- upozorňujeme na skutečnost, že návrh rozpočtu může být na úřední desce zveřejněn v užším rozsahu a to tak, aby obsahoval alespoň údaje o příjmech a výdajích podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby dané vyhláškou č. 323/2002 Sb. S ohledem na tuto skutečnost doporučujeme strukturovat rozpočtové výdaje ve stejném členění jako příjmy, tj. alespoň na výdaje běžné a kapitálové.

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 územnímu celku 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.

Svazek obcí je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech svazku obcí.

Svazek obcí je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Čj.: MSK 61882/2017

Sp. zn.: KON/25042/2016/Sam

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. správním deliktem, za který uloží přezkoumávající orgán pokutu až do výše 50 000 Kč.

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

Zpracováno a projednáno dne 16. 5. 2017

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	<i>Klajmonová</i>
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	<i>Švaňová</i>

Se zprávou byla seznámena a stejnopis převzala:		
Radka Křištofová, předsedkyně svazku obcí SOMPO 2016	Dne:	16. 5. 2017
	Podpis:	<i>Křištofová</i>

Zpráva byla zpracována ve 2 výtiscích:	
Prvopis	pro odbor podpory korporátního řízení a kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis	pro svazek obcí SOMPO 2016

Seznam předložených dokladů:

- rozpočtové provizorium DSO SOMPO 2016 na období 08-12/2016 ,
- rozpočtový výhled 2017 - 2018 schválený shromážděním delegátů svazku obcí dne 30. 11. 2016,
- rozpočet svazku obcí na rok 2016 schválený shromážděním delegátů svazku obcí dne 30. 11. 2016, písemností dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí svazku obcí,
- bankovní výpisy č. 1 ze dne 4. 8. a č. 2 ze dne 9. 9. 2016,
- bankovní výpisy č. 10 - č. 12 za měsíce 10 - 12/2016 včetně účetních dokladů č. 16-801-00013 - č. 16-801-00018 (fotokopie účetního dokladu č. 16-801-00014),
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2016 v Kč,
- účetní doklad č. 1608-000004 ze dne 1. 8. 2016,
- účetní doklady č. 16-801-00001 - 16-801-00002 ze dne 4. 8., č. 16-801-00003 ze dne 5. 8., č. 16-801-00004 ze dne 8. 8., č. 16-801-00005 ze dne 12. 8., č. 16-801-00006 ze dne 23. 8., č. 16-801-00007 ze dne 25. 8., č. 16-801-00008 ze dne 29. 8., č. 16-801-00009 ze dne 31. 8., č. 16-801-00010 ze dne 9. 9. a č. 16-801-00011 ze dne 30. 9. 2016,

- účetní doklad č. 16-001-00001 ze dne 14. 12. 2016 (předpis došlé faktury za pořízení software - fotokopie),
- účetní doklad č. 16-007-00002 ze dne 31. 12. 2016 (oprava předpisu - členské příspěvky obcí),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2016 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2016 v Kč,
- smlouva o vytvoření Dobrovolného svazku obcí SOMPO 2016 ze dne 6. 6. 2016 uzavřená mezi městy Nový Jičín, Fušnek, Odry, Frenštát pod Radhoštěm a obcemi Skotnice, Rybí, Ženklaava, Slatina, Pustějov (zakladatelé), schváleno viz bod VII/a) - I),
- stanovy Dobrovolného svazku obcí SOMPO 2016 účinné od 29. 6. 2016,
- darovací smlouva ze dne 30. 11. 2016 uzavřená se společností ASOMPO, a.s. se sídlem Životice u Nového Jičína na přijetí finančního daru ve výši Kč 150.000,- na činnost svazku, zejména pak na osvětovou a environmentální činnost, účetní doklad č. 16-801-00016 ze dne 9. 12. 2016,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 06235/2016/ŽPZ ze dne 8. 11. 2016 k úhradě uznatelných nákladů projektu "pořízení studií proveditelnosti a projektových dokumentací výukového střediska pro děti a ekologického chodníčku a pořízení počítače včetně účetního softwaru" ve výši Kč 100.000,- (fotokopie), termín realizace projektu do 16. 10. 2017, průběžné vyúčtování dotace ze dne 2. 1. 2017, účetní doklady č. 16-801-00014 ze dne 18. 11. 2016 (příjem dotace - fotokopie) a č. 16-801-00017 ze dne 19. 12. 2016 (pořízení notebooku),
- smlouva o dílo č. 222/2016 uzavřená dne 25. 11. 2016 se zhotovitelem ENVIprojekt CZECH s.r.o. na zhotovení studie proveditelnosti a projektové dokumentace "Vybudování výukového střediska pro děti a ekologického chodníčku" v ceně díla Kč 60.000,- bez DPH, dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - 3 nabídky,
- zápis ze zasedání členů Dobrovolného svazku obcí SOMPO 2016 ze dne 29. 6. 2016,
- zápis z 1. shromáždění delegátů svazku obcí konaného dne 30. 11. 2016.