

Čj.: MSK 43076/2017

Stejnopis

Sp. zn.: KON/18105/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí povodí Morávky, IČ: 68157631 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 17. 6. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	396/03/2016	3626

dne 29. 3. 2017 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dobrá.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 19. 10. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 29. 3. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Marek Kaniok, DiS., předseda svazku
- Marcela Kolková, účetní

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 31. 10. 2016.



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. 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 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 2015 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 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,
- 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

- 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 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) | 3,12 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 400 000,00) | 3,65 % |
| • 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 účinnost 1. 1. 2018.**

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

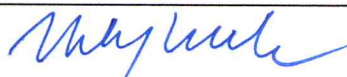
Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.


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.

Zpracováno a projednáno dne 29. 3. 2017

Zprávu zpracoval a sepsal:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis převzal:		
Marek Kaniok, DiS., předseda svazku obcí Sdružení obcí povodí Morávky	Dne:	29. 3. 2017
	Podpis:	

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

Seznam předložených dokladů:

- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2016 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích svazku obcí,
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016 schválená sněmem starostů svazku obcí dne 6. 11. 2015,
- rozpočtové opatření č. 3/2016 schválené sněmem starostů svazku obcí dne 8. 11. 2016,
- rozpočtové opatření č. 1/2016 schválené sněmem starostů svazku obcí dne 17. 6. 2016,
- rozpočtové opatření č. 2/2016 schválené sněmem starostů svazku obcí dne 12. 8. 2016,
- rozpočtový výhled svazku obcí na roky 2016 - 2020 schváleno sněmem starostů svazku obcí dne 6. 11. 2015,
- rozpočet svazku obcí na rok 2016 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 31. 3. 2016,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích svazku obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2015 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 17. 6. 2016,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2015 zastupitelstvům členských obcí svazku obcí,
- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016,
- pokladní kniha za 9/2016,
- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2016,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2016,
- účetní deník za 9/2016,
- účetní doklady č. 5006 - 5009 za období od 6. 9. 2016 do 12. 9. 2016 (pokladna),

- účetní doklady č. 1041 - 1045 za období od 2. 9. 2016 do 30. 9. 2016 (banka),
- účetní doklady č. 19 - 20 za období od 8. 9. 2016. do 9. 9. 2016 (přijaté faktury),
- účetní doklad č. 14/2016 ze dne 25. 7. 2016 (předpis a zařazení) a č. 1032 ze dne 29. 7. 2016 a č. 1034 ze dne 3. 8. 2016 (úhrada) pořízení 1 ks NB ASUS za Kč 19.879,--, včetně písemností prokazující provedení veřejné zakázky porovnáním nabídek na webových stránkách prodejců,
- účetní doklady č. 5010 - 5013 za období od 5. 10. 2016 do 29. 12. 2016 (pokladna),
- účetní doklady č. 21 - 26 za období od 10. 10. 2016. do 14. 12. 2016 (přijaté faktury),
- vnitřní účetní doklad č. 3011 ze dne 31. 12. 2016 (vyúčtování dotace "Projektový manažer a podpora projektů SOPM"),
- účetní doklady č. 2/2016 ze dne 4. 2. 2016 a č. 10/2016 ze dne 1. 7. 2016 (předpisy) a č. 1004 ze dne 17. 2. 2016 a č. 1030 ze dne 20. 7. 2016 (úhrady) vše dle veřejné zakázky "Strategický plán SOPM na období 2015 - 2020",
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2016,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2016,
- stanovky svazku obcí "Sdružení obcí povodí Morávky" ze dne 18. 12. 1998 včetně dodatků č. 1 a 2 ze dne 25. 4. 2003 a 14. 6. 2013,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 12. 9. 2016 na účel "Cyklotrasa Nošovice - Morávka: projektová příprava" ve výši specifikované v čl IV. smlouvy (max. Kč 500.000,--), závěrečné vyúčtování do 30. 7. 2018, schváleno usnesením směnu starostů svazku dne 12. 8. 2016, účetní doklad č. 1052 ze dne 17. 10. 2016 (příjem části dotace),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 11. 8. 2016 na poskytnutí neinvestiční účelové dotace na projekt "Projektový manažer a podpora projektů SOPM" ve výši Kč 100.000,--, vyúčtování dotace nejpozději do 30. 1. 2017, schváleno předsedou svazku obcí, účetní doklad č. 1042 ze dne 7. 9. 2016 (příjem dotace),
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu "Zhotovení projektové dokumentace: Cyklotrasa povodí Morávky" (výzva k podání nabídky ze dne 26. 10. 2016 včetně písemností prokazující přímé oslovení 6 firem, 3 cenové nabídky, protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 11. 2016, jmenování hodnotící komise ze dne 8. 11. 2016, oznámení a rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11. 11. 2016 včetně písemností prokazující jeho doručení všem účastníkům veřejné zakázky, usnesení směnu starostů svazku ze dne 8. 11. 2016 - schválení vítěze veřejné zakázky, smlouva od dílo s vítěznou firmou ze dne 14. 11. 2016 - Kč 895.000,-- bez DPH, písemnost prokazující zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele dne 21. 11. 2016),
- směrnice určující postupy v účetnictví a evidenci majetku účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice o finanční kontrole účinná od 1. 1. 2007,
- usnesení ze zasedání směnu starostů svazku obcí ze dne 17. 6. 2016 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2015,
- zápisy a usnesení ze zasedání směnu starostů svazku obcí ze dne 6. 11. 2015, 19. 2. 2016, 31. 3. 2016, 17. 6. 2016, a 12. 8. 2016,
- zápis a usnesení ze zasedání směnu starostů svazku obcí ze dne 8. 11. 2016.