



Čj.: MSK 13127/2020
Sp. zn.: KON/15862/2019/Sam
113.1 V10 N
Výřizuje: 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 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 12. 6. 2019.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	515/03/2019	3626

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2019 bylo vykonáno dne 14. 11. 2019.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 22. 1. 2020.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dobrá.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 4. 11. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 22. 1. 2020.

Zástupci územního celku:

- Jiří Blahuta, předseda svazku
- Marcela Kolková, účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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)** **0,00 %**
- **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 %**

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. 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 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.

Zprávu zpracoval:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokladů:

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 schválená sněmem starostů svazku obcí dne 30. 11. 2018 a zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 12. 2018,
- rozpočet svazku obcí na rok 2019 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 25. 1. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 11. 2. 2019, návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 1. 2019 - doposud a písemnosti prokazující jeho zveřejnění na úředních deskách členských obcí svazku,
- střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na léta 2020 - 2021 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 25. 1. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na léta 2020 - 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 1. 2019 - doposud a písemnosti prokazující jeho zveřejnění na úředních deskách členských obcí svazku,
- písemnost "Potvrzení o zveřejnění Střednědobého výhledu na roky 2020 - 2021, Schváleného rozpočtu na rok 2019, rozpočtových opatření schválených v roce 2019 a Závěrečného účtu za rok 2018 v elektronické podobě a informace, kde je do nich možné nahlédnout v listinné podobě, na úředních deskách členských obcí svazku" - s podpisy zástupců všech členských obcí svazku,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 21. 6. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 7. 2019, návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 6. 2019 - doposud a písemnosti prokazující jeho zveřejnění na úředních deskách členských obcí svazku,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2018 zastupitelstvům členských obcí svazku,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2019,
- účetní doklad č. 500001 - č. 500008 vše ze dne 19. 12. 2018 (pokladna),
- účetní doklady č. 2/2019 ze dne 20. 2. 2019 (dílčí předpis), č. 100006 ze dne 21. 2. 2019 (dílčí úhrada) č. 9/2019 ze dne 15. 6. 2019 (konečný předpis) a č. 100040 ze dne 24. 6. 2019 (konečná úhrada), dokončení akce "Zhotovení projektové dokumentace: Cyklotrasa povodí Morávky", rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2019, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 9. 2019,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2019,
- účetní doklady č. 11 - č. 19 za 7/2019 - 10/2019 (předpisy přijatých faktur),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019,

inventarizace majetku a závazků

- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019 (směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 1. 2011 včetně přílohy - seznam identifikátorů, plán

inventury za rok 2019 ze dne 1. 11. 2019 včetně seznamu inventurních soupisů, proškolení členů IK ze dne 7. 11. 2019, inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2020, inventurní soupisy),

smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 15. 5. 2019 na poskytnutí neinvestiční účelové dotace na projekt "Projektový manažer a podpora projektů SOPM v roce 2019" ve výši max. Kč 100.000,--, vyúčtování dotace nejpozději do 24. 1. 2020, schváleno usnesením sněmu svazku obcí ze dne 5. 4. 2019, účetní doklad č. 100039 ze dne 6. 6. 2019 (příjem dotace), do rozpočtu roku 2019 navedeno rozpočtovým opatřením č. 1/2019 schváleného usnesením sněmu svazku obcí ze dne 5. 4. 2019, rozpočtové opatření č. 1/2019 zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 4. 2019,
- závěrečné vyúčtování projektu "Projektový manažer a podpora projektů v roce 2019" ze dne 17. 1. 2019, účetní doklad č. 300 016 ze dne 31. 12. 2019,
- závěrečné vyúčtování přijaté dotace ze dne 23. 7. 2019 dle smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 04422/2016/RRC ze dne 12. 9. 2016 a dodatku č. 1 ze dne 30. 4. 2018 na projekt "Zhotovení projektové dokumentace: Cyklotrasa povodí Morávky", účetní doklad č. 300009 ze dne 23. 7. 2019,

ostatní smlouvy

- smlouva o nájmu č. 32-3-951/19/NS ze dne 22. 5. 2019 uzavřená s pronajímatelem Lesy České republiky, s.p., Hradec Králové, na pozemky p.č. 221/5 a 1840/1 v k.ú. Pražmo a Vyšní Lhoty, za úplaty Kč 540,- bez DPH/rok, období od protokolárního předání pozemků do data uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene, nejdéle však do 31. 12. 2023, schváleno sněmem starostů svazku obcí dne 17. 5. 2019,

usnesení, zápisy, apod.

- směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice určující postupy v účetnictví a evidenci majetku účinná od 1. 1. 2010,
- usnesení ze zasedání sněmu starostů svazku obcí ze dne 21. 6. 2019 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2018,
- zápis z provedené kontroly hospodaření Sdružení obcí povodí Morávky k 31. 8. 2019 ze dne 4. 9. 2019,
- dokumentace o předložení zápisu z provedené kontroly hospodaření k 31. 8. 2019 zastupitelstvům členských obcí svazku obcí,
- usnesení ze zasedání sněmu starostů SOPM č. 5/9 ze dne 19. 12. 2019 - zmocnění předsedy svazku k provádění rozpočtových opatření do konce roku 2019 a pro celý rok 2020, na straně příjmů a výdajů bez omezení,
- stanovy Sdružení obcí povodí Morávky ze dne 30. 11. 2001 včetně 2 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.**