



Čj.: MSK 31930/2019  
Sp. zn.: KON/18008/2018/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 2018**

Na základě písemné žádosti ze dne 20. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	466/03/2018	3626

dne 28. 2. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dobrá.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 13. 11. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 28. 2. 2019.

Předseda:

- Jiří Blahuta

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Jiří Carbol, místopředseda svazku
- Marcela Kolková, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 ve dnech 28. 11. 2018 - 29. 11. 2018.



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 2018****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 2018 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 400 000,00)** **0,17 %**
- **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.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

**Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2017 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,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- nehospořoval 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 nevylučuje 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.

<b>Zprávu zpracoval a sepsal:</b>	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

## Seznam předložených dokladů:

### rozpočet a závěrečný účet

- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 schválená sněmem starostů svazku obcí dne 15. 12. 2017 a zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 12. 2017,
- rozpočet svazku obcí na rok 2018 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 2. 3. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 3. 2018, návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 12. 2. 2018 - doposud a písemnosti prokazující jeho zveřejnění na úředních deskách členských obcí svazku,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 26. 4. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 5. 2018, návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2017 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 3. 2018 - doposud a písemnosti prokazující jeho zveřejnění na úředních deskách členských obcí svazku,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2017 zastupitelstvům členských obcí svazku,
- písemnost "Potvrzení o zveřejnění Střednědobého výhledu na roky 2017 - 2020, Rozpočtového provizoria na rok 2018, Schváleného rozpočtu na rok 2018, rozpočtových opatření schválených v roce 2018 a Závěrečného účtu za rok 2017 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,

### účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2018,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2018,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2018,

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2018,
- účetní doklad č. 500011 - č. 500013 vše ze dne 19. 12. 2018 (pokladna),
- účetní doklady č. 100049 – č. 100051 vše ze dne 18. 10. 2018 (předpisy vystavených faktur),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018,

### **inventarizace majetku a závazků**

- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018 (směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 1. 2011 včetně přílohy - seznam identifikátorů, plán inventury za rok 2018 ze dne 1. 11. 2018 včetně seznamu inventurních soupisů, proškolení členů IK ze dne 7. 11. 2018, inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019, inventurní soupisy),

### **smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 25. 5. 2018 na poskytnutí neinvestiční účelové dotace na projekt "Projektový manažer a podpora projektů SOPM v roce 2018" ve výši max. Kč 125.000,--, vyúčtování dotace nejpozději do 25. 1. 2019, schváleno předsedou svazku obcí, účetní doklad č. 100031 ze dne 26. 6. 2018 (příjem dotace), do rozpočtu roku 2018 navedeno rozpočtovým opatřením č. 1/2018 schváleného usnesením sněmu svazku obcí ze dne 22. 6. 2018, rozpočtové opatření č. 1/2018 zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 7. 2018, účetní doklad č. 300008 ze dne 31. 12. 2018 - vyúčtování dotace,
- dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ev. č. 04422/2016/RRC ze dne 21. 9. 2016 uzavřený dne 30. 3. 2018 na účel "Cyklotrasa Nošovice - Morávka: projektová příprava" ve věci prodloužení lhůt uvedených ve čl. V. a VI. smlouvy, žádost svazku o prodloužení lhůt schválena usnesením sněmu starostů svazku obcí dne 25. 1. 2018,

### **ostatní smlouvy**

- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 14. 11. 2016 uzavřený dne 17. 9. 2018 se zhotovitelem firmou Civil projects s.r.o., Frýdek-Místek na dílo "Zhotovení projektové dokumentace: Cyklotrasa povodí Morávky" schválený usnesením sněmu svazku obcí ze dne 22. 6. 2018, dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele dne 27. 9. 2018, účetní doklady č. 17/2018 ze dne 20. 9. 2018 (dílní předpis) a č. 100044 ze dne 3. 10. 2018 (dílní úhrada), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018,

### **usnesení, zápisy, apod.**

- stanovy Sdružení obcí povodí Morávky ze dne 30. 11. 2001 včetně 2 dodatků,
- usnesení ze zasedání sněmu starostů svazku obcí ze dne 26. 4. 2018 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2017,
- směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice určující postupy v účetnictví a evidenci majetku účinná od 1. 1. 2010,
- zápis z provedené kontroly hospodaření Sdružení obcí povodí Morávky k 31. 8. 2018 ze dne 19. 9. 2019, dokumentace o předložení zápisu z provedené kontroly hospodaření k 31. 8. 2018 zastupitelstvům členských obcí svazku obcí,
- zápis včetně usnesení z 1. zasedání sněmu starostů SOPM konaného dne 30. 11. 2018.

**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.**