



Čj.: MSK 47579/2018
Sp. zn.: KON/16969/2017/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 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 16. 6. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	622/03/2017	3626

dne 21. 3. 2018 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dobrá.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 27. 10. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 21. 3. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 1. 11. 2017.



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. 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.**

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 rozpočtové 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 2016 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. 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,
- nehospodařil 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.

C. Závěr**C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017**

- **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 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**

C.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) | 1,27 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

C.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.

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 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.

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

Seznam předložených dokumentů:

rozpočet

- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 schválená sněmem starostů svazku obcí dne 8. 11. 2016,
- rozpočtové opatření č. 1/2017 schválené sněmem starostů svazku obcí dne 7. 4. 2017 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 5. 2017,
- rozpočtové opatření č. 2/2017 schválené sněmem starostů svazku obcí dne 15. 9. 2017 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 11. 10. 2017,
- střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na roky 2017 - 2020 schválen sněmem starostů svazku obcí dne 7. 4. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 5. 2017, písemnosti prokazující zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na roky 2017 - 2020 na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí svazku,
- rozpočet svazku obcí na rok 2017 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 24. 2. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 3. 2017, písemnosti prokazující zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2017 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup členských obcí svazku,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2016 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 29. 6. 2017, a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 7. 2017, písemnosti prokazující zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2016 na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí svazku,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2016 zastupitelstvům členských obcí svazku,
- písemnost "Potvrzení o zveřejnění Střednědobého výhledu na roky 2017 - 2020, Schváleného rozpočtu na rok 2017, rozpočtových opatření schválených v roce 2017 a Závěrečného účtu za rok 2016 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

- pokladní kniha za 8/2017,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2017,
- účetní doklady č. 17/2017 ze dne 11. 8. 2017, č. 18/2017 ze dne 14. 8. 2017, č. 19/2017 ze dne 15. 8. 2017, č. 20/2017 ze dne 29. 8. 2017 a č. 21/2017 ze dne 4. 9. 2017 (předpisy faktur přijatých),

- účetní doklady č. 2003 a č. 2005 – č. 2007 vše ze dne 9. 5. 2017 (předpisy vystavených faktur),
- účetní doklady č. 5007 - 5009 za období od 7. 8. 2017 do 14. 8. 2017 (pokladna),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2017,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2017,
- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017 (plán inventury za rok 2017 ze dne 1. 11. 2017 včetně seznamu inventurních soupisů a proškolení členů IK, inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2018, inventurní soupisy),
- pokladní kniha za 12/2017,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2017,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2017,
- účetní doklady č. 22/2017 ze dne 1. 11. 2017, č. 23/2017 ze dne 1. 11. 2017, č. 24/2017 ze dne 20. 12. 2017 a č. 25/2017 ze dne 20. 12. 2017 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklad č. 5010 ze dne 19. 12. 2017 (pokladna),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2017,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2017,

smlouvy a dohody

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 29. 5. 2017 na poskytnutí neinvestiční účelové dotace na projekt "Projektový manažer a podpora projektů SOPM" ve výši max. Kč 100.000,-, vyúčtování dotace nejpozději do 25. 1. 2018, schváleno předsedou svazku obcí, účetní doklad č. 100056 ze dne 19. 6. 2017 (příjem dotace),
- účetní doklad č. 300012 ze dne 31. 12. 2017 - vyúčtování dotace "Projektový manažer a podpora projektů SOPM",

usnesení, zápisy a vnitřní směrnice

- směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 1. 2011 včetně přílohy - seznam identifikátorů,
- zápis z provedené kontroly hospodaření Sdružení obcí povodí Morávky k 30. 9. 2017 ze dne 4. 10. 2017, dokumentace o předložení zápisu z provedené kontroly hospodaření k 30. 9. 2017 zastupitelstvům členských obcí svazku obcí,
- stanovy Sdružení obcí povodí Morávky ze dne 30. 11. 2001 včetně 2 dodatků,
- 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 29. 6. 2017 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2016.