

**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

- |   |                |
|---|----------------|
| • <b>podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)</b>    | <b>4,03 %</b>  |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 10 079 822,76)</b> | <b>33,98 %</b> |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí</b>  | <b>0,00 %</b>  |

Výše ukazatele podíl závazků na rozpočtu je ovlivněna dlouhodobým závazkem ve výši Kč 10.079.822,76 vyplývajícím z půjčky přijaté na základě smlouvy č. 904715121 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 28. 5. 2013 na odkanalizování členských obcí svazku. Půjčka je splatná do roku 2025 ve čtvrtletních splátkách Kč 426.102,-.

**A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí**

- |   |                 |
|---|-----------------|
| • <b>podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky</b> | <b>148,76 %</b> |
|---|-----------------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh svazku obcí překročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky o 6.014 tis. Kč.

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**

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny nedostatky**, ke kterým svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 16. 4. 2019.

**Nedostatek**

Svazek obcí schválil závěrečný účet za rok 2017 na členské schůzi dne 29. 6. 2018. Dle doložené evidence zveřejňování bylo zjištěno, že členská obec Krmelín zveřejnila návrh závěrečného účtu dne 18. 6. 2018.

Návrh závěrečného účtu svazku obcí nebyl zveřejněn ve všech členských obcích nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání svazku obcí.

Svazek obcí schválil rozpočet na rok 2018 dne 28. 3. 2018. Obdobně nebylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách u členských obcí Petřvald a Palkovice.

Svazek obcí včas zaslal předmětné dokumenty ke zveřejnění všem členským obcím emailem dne 28. 2. a 14. 6. 2018.