



Čj.: MSK 22484/2020

Sp. zn.: KON/17315/2019/Sam
113.1 V10 N

Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová

Telefon: 595 622 628

Fax: 595 622 282

E-mail: posta@msk.cz

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice,** **IČ 60045701 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 26. 6. 2019.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	513/03/2019	2569

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2019 bylo vykonáno dne 26. 9. 2019.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 6. 2. 2020.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad DSO Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 28. 8. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 6. 2. 2020.

Zástupci územního celku:

- Ing. Petr Měkýš, místopředseda svazku
- Věra Drozdová, 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** **4,03 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **33,98 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 10 079 822,76)
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí** **0,00 %**

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

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **148,76 %**

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.

Opatření

Předseda svazku zajistí předání a starostové členských obcí zajistí zveřejnění n úředních deskách návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření tak, aby dokumenty byly zveřejněny nejméně 15 dnů před projednáním na zasedání valné hromady svazku.

Svazek obcí schválil závěrečný účet za rok 2018 na členské schůzi dne 27. 3. 2019. Dle doložené evidence zveřejňování bylo zjištěno, že všechny členské obce zveřejnily návrh závěrečného účtu na svých úředních deskách a internetových stránkách.

Svazek obcí schválil rozpočet na rok 2019 dne 27. 3. 2019. Obdobně bylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu u všech členských obcí na úředních deskách a internetových stránkách.

Přijaté opatření bylo splněno.

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, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

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 zpracovala:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- pravidla rozpočtového provizoria schválená valnou hromadou svazku obcí dne 19. 12. 2018, usnesení č. 1/191218 a zveřejněna na internetových stránkách svazku, v části úřední deska dne 29. 1. 2019,
- návrh rozpočtu svazku obcí zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách členských obcí od 11. 3. do 2. 4. 2019 a na internetových stránkách svazku obcí od 11. 3. 2019 dosud,
- rozpočet svazku obcí na rok 2019 schválen valnou hromadou dne 27. 3. 2019, usnesení č. 2/270319 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 4. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu schválen valnou hromadou dne 28. 3. 2018, usnesení č. 3/280318,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách členských obcí od 11. 3. do 2. 4. 2019 a na internetových stránkách svazku obcí od 11. 3. 2019 dosud,

- závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 schválen valnou hromadou dne 27. 3. 2019, usnesení č. 3/270319, a to s výhradou a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 4. 2019, závěrečný účet svazku obcí byl předložen zastupitelstvům všech členských obcí,
- účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31. 12. 2018 schválena valnou hromadou dne 27. 3. 2019, usnesení č. 3/270319,
- rozvaha k 31. 8. 2019,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 8. 2019,
- rozvaha k 31. 12. 2019,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2019,
- plán inventur za rok 2019 vydaný předsedou svazku de 1. 11. 2019, školení inventarizační komise ze dne 27. 11. 2019, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2019,
- ÚZ 609 smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01692/2019/RRC ze dne 15. 5. 2019 na projekt „Rozvoj aktivit Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice“ ve výši Kč 125.000,-, tj. 50 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, realizace do 31. 12. 2019, vyúčtování do 20. 1. 2020, uznatelné náklady rok 2019, účetní doklad č. 191 ze dne 7. 6. 2019, závěrečné vyúčtování přijaté dotace ze dne 15. 1. 2020, z dotace použito Kč 108.622,-, účetní doklad č. 312 ze dne 31. 12. 2019 – zaúčtování do výnosů a předpis pohledávky
- smlouva o dílo se společností Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r.o. na akci „Obec Hukvaldy – splašková kanalizace II etapa – projektová příprava stavby“ na Kč 1.880.000,-- bez DPH ze dne 3. 10. 2017, smlouva o dílo zveřejněná na profilu zadavatele dne 4. 10. 2017, účetní doklad č. 186 ze dne 29. 5. 2019 – předpis závazku, č. 187 ze dne 5. 6. 2019 – platba, č. 230 ze dne 15. 8. 2019 – předpis závazku a platba, finanční prostředky zajištěny v rámci schváleného rozpočtu,
- smlouva zřízení služebnosti inženýrské sítě č. UZSVM/OFM/5509/2018-OFMM s Českou republikou – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (povinný) na pozemek p.č. 732/4 v k.ú. Fryčovice na vedení, provozování a udržování inženýrské sítě – splaškovou gravitační kanalizaci ze dne 13. 2. 2019, účetní doklad č. 134 ze dne 18. 3. 2019 – platba a zařazení do majetku, účetní doklad č. 167 ze dne 17. 4. 2019 částečná vrátka za věcné břemeno,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti číslo H013 s fyzickou osobou (povinná) na pozemky p.č. 622/3 a 622/5 k.ú. Rychaltice na provozování a udržování kanalizačního vedení ze dne 27. 3. 2019, věcné břemeno schváleno valnou hromadou dne 27. 3. 2019, usnesení č. 4/270319, účetní doklad č. 180 ze dne 22. 5. 2019 – platba a zařazení do majetku,
- protokol o výsledku kontroly provedené na základě pověření č. 1/2018 předsedy svazku u použití příspěvku na úhradu nákladů spojených s konáním trialového běhu v Kateřiníciích, kontrola provedena dne 28. 3. 2019, kontrolované období rok 2018, kontrolu provedla kontrolní skupina SMOPO, pověření č. 1/2018 vydané předsedou svazku obcí dne 28. 3. 2019.
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 07611/2018/RRC ze dne 15. 10. 2018 na akci „Rozšíření splaškové kanalizace v obci Hukvaldy“ ve výši Kč 479.000,--, tj. 79,99 vlastního podílu příjemce na uznatelných investičních nákladech, předpokládaná výše Kč 3.995.230,-, z toho vlastní podíl svazku Kč 598.857,-, realizace do 30. 6. 2023, uznatelné náklady od 1. 1. 2017 do 30. 6. 2023, průběžné vyúčtování dotace ze dne 15. 1. 2020,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti číslo H013-2019 s fyzickou osobou (povinný) na pozemky p.č. 446/3 a 448/5 k.ú. Sklenov na provozování a udržování kanalizačního vedení ze dne 11. 10. 2019, věcné břemeno schváleno valnou hromadou dne 23. 9. 2019, usnesení č. 2/230919, účetní doklad č. 280 ze dne 10. 12. 2019 – platba a zařazení do majetku.

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.**