



Čj.: MSK 38306/2021

Sp. zn.: KON/15731/2020/Sam
113.1 V5 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 2020**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 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 10. 6. 2020.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	388/03/2020	2569

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2020 bylo vykonáno dne 15. 10. 2020.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 18. 3. 2021.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 24. 9. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 22. 3. 2021.

Zástupci územního celku, kteří byli součinní při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Ing. Dalibor Dvořák, předseda 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 2020**A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:**

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

- Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **nezveřejněním návrhu závěrečného účtu a návrhu rozpočtu na internetových stránkách členských obcí do dne před jeho projednáním v příslušném orgánu se svazek obcí vystavuje riziku uložení pokuty za spáchání přestupku dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.**

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) 2,80 %**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 8.614.914,76) 38,49 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,00 %**

Výše ukazatele podíl závazků na rozpočtu je ovlivněna dlouhodobým závazkem ve výši Kč 8.375.414,76 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 166,66 %**

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 5.360 tis. Kč.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

- **písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

B.1

Svazek obcí schválil závěrečný účet za rok 2019 na valné hromadě starostů dne 29. 4. 2020. Dle doložené evidence zveřejňování bylo zjištěno, že u členských obcí Kateřinice (sejmutí návrhu závěrečného účtu dne 25. 3. 2020), Palkovice (sejmutí návrhu závěrečného účtu dne 25. 3. 2020) a Kozlovice (sejmutí návrhu závěrečného účtu dne 26. 3. 2020) nebyl zveřejněn návrh závěrečného účtu až do dne jeho schválení.

Zjištěný stav není v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb.

B.2

Rozpočet svazku obcí na rok 2020 schválen valnou hromadou dne 29. 4. 2020. Dle doložené evidence zveřejňování bylo zjištěno, že členská obec Staříč nezveřejnila návrh rozpočtu na internetových stránkách obce. Dále bylo zjištěno, že u členských obcí Kateřinice (sejmutí návrhu rozpočtu dne 25. 3. 2020), Palkovice (sejmutí návrhu rozpočtu dne 25. 3. 2020) a Kozlovice (sejmutí návrhu rozpočtu dne 26. 3. 2020) nebyl zveřejněn návrh rozpočtu až do dne jeho schválení.

Zjištěný stav není v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

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 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.

Svazek obcí je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech svazku obcí.

Svazek obcí je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 22. 3. 2021

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

Seznam předložených dokumentů:

- pravidla rozpočtového provizoria pro rozpočtové hospodaření DSO Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice na rok 2020 schválená valnou hromadou dne 27. 11. 2019, usnesení č. 2/271119 a zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí, v části úřední deska dne 18. 12. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu schválen valnou hromadou dne 28. 3. 2018, usnesení č. 3/280318 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, v části úřední deska dne 28. 4. 2019,
- návrh rozpočtu svazku obcí zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách členských obcí od 5. 3. do 30. 6. 2020,
- rozpočet svazku obcí na rok 2020 schválen valnou hromadou dne 29. 4. 2020, usnesení č. 1/290420 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, v části úřední deska dne 29. 4. 2020,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách členských obcí od 5. 3. do 30. 6. 2020,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2019 schválen valnou hromadou dne 29. 4. 2020, usnesení č. 2/290420, písm. b) a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, v části úřední deska dne 28. 5. 2020,
- účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31. 12. 2019 schválená valnou hromadou dne 29. 4. 2020, usnesení č. 2/290420, písm. a),
- výkaz Fin 2-12 M k 30. 9. 2020,
- dokontrolované písemnosti - 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, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 9. 9. 2020, průběžné vyúčtování dotace ze dne 15. 1. 2020, účetní doklad č. 10012 ze dne 7. 12. 2020 – doplatek dotace, použitá výše dotace Kč 447.536,38, celkové náklady Kč 2.983.575,81, z toho dotace z životního prostředí Kč 2.536.039,43, vlastní zdroje Kč 447.536,38,
- ÚZ 610 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01739/2020/RRC ze dne 20. 5. 2020 na projekt „Rozvoj aktivit Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice v roce 2020“ ve výši 50 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. však Kč 125.000,-, realizace do 31. 12. 2020, vyúčtování do 20. 1. 2020, valná hromada dne 29. 4. 2020, usnesením č. 3/290420 rozhodla o přijetí dotace ve výši Kč 125.000,-, rozpočtové opatření č. 1 schválené valnou hromadou dne 3. 6. 2020, usnesení č. 2/030620 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí, v části úřední deska dne 30. 6. 2020, účetní doklad č. 190 ze dne 3. 6. 2020 – příjem finančních prostředků, závěrečné vyúčtování projektu zaslané poskytovateli dotace ze dne 15. 1. 2021, účetní doklad č. 300 ze dne 31. 12. 2020 – zúčtování dotace do výnosů a předpis pohledávky,
- 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, závěrečné vyúčtování přijaté dotace ze dne 15. 1. 2020, účetní doklad č. 118 ze dne 4. 2. 2020 – doplatek finančních prostředků,
- 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, účetní doklad č. 149 ze dne 31. 1. 2020, č. 188 ze dne 26. 5. 2020 a č. 204 ze dne 22. 6. 2020 – předpis závazku a platba, fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
 - zpráva kontrolního výboru o provedených kontrolách hospodaření svazku za rok 2019 ze dne 3. 6. 2020,
 - výpis z evidence úřední desky členských obcí Kateřinice, Palkovice, Staříč a Kozlovice (fotokopie).
 - inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 12. 2. 2021,
 - proškolení členů inventarizační komise ze dne 11. 12. 2020,
 - plán inventur za rok 2020 ze dne 1. 11. 2020,
 - inventurní soupisy účtů 261, 311, 314, 389, 346, 231, 452 k 31. 12. 2020,
 - rozvaha k 31. 12. 2020,
 - výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2020,
 - přepracování položkového rozpočtu na akci Obec Hukvaldy – splašková kanalizace II. etapa - účetní doklad č. 123 ze dne 10. 2. 2020 – předpis a platba, objednávka č. 1/2020 ze dne 21. 1. 2020 na přepracování položkového rozpočtu na akci Obec Hukvaldy – splašková kanalizace II. etapa na Kč 19.200,-, fakturace souhlasí na objednávku,
 - smlouva o zřízení věcného břemene č. ZVB-293/18/MV se společností Ředitelství silnic a dálnic ČR (povinný) ze dne 16. 1. 2020 na pozemky p.č. 609/2, 1523/1, 1523/59, 1523/60 a 1523/103 v k.ú. Rychaltice na akci "Povodí Ondřejnice – odkanalizování obcí Fryčovice a Hukvaldy" za užívání pozemků, věcné břemeno ve výši Kč 28.309,-, účetní doklad č. 167 ze dne 20. 4. 2020 – platba, předpis 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.**