



Čj.: MSK 40220/2021
Sp. zn.: KON/12822/2020/Sam
113.1 V5 N
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 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 7. 5. 2020.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2020 bylo vykonáno dne 14. 12. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Samková MBA	kontrolor pověřený řízením	386/03/2020	2491

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 25. 3. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	390/03/2020	3626

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 7. 12. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 25. 3. 2021.

Předseda svazku obcí:

- Jiří Blahuta

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

- Marcela Kolková, 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.

- **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 2020 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 0,00)** **0,00 %**
- **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 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.

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.

Datum vyhotovení: 26. 3. 2021

Zprávu zpracovali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eva Samková MBA, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokladů:

- návrh rozpočtu svazku na rok 2020 zveřejněný na úředních deskách členských obcí a na úřední desce svazku od 5. 2. 2020, rozpočet svazku obcí na rok 2020 schválený sněmem svazku dne 21. 2. 2020 zveřejněný na úřední desce svazku od 9. 3. 2020, předání návrhu rozpočtu na rok 2019 členským obcím ke zveřejnění e-mailem dne 5. 2. 2020,
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020 schválená sněmem svazku dne 19. 12. 2019 a zveřejněná na úřední desce svazku obcí dne 20. 12. 2019,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené sněmem svazku dne 30. 4. 2020, rozpočtové opatření č. 2 schválené sněmem svazku dne 23. 10. 2020, zveřejnění rozpočtových opatření na úřední desce svazku,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2022 schválený sněmem svazku dne 21. 2. 2020 zveřejněný na úřední desce svazku od 9. 3. 2020,
- návrh závěrečného účtu svazku za rok 2019 zveřejněný na úředních deskách členských obcí a na úřední desce svazku od 12. 5. 2020, závěrečný účet za rok 2019 schválený sněmem svazku dne 29. 5. 2020 zveřejněný na úřední desce svazku od 10. 6. 2020, předání návrhu závěrečného účtu za rok 2019 členským obcím ke zveřejnění e-mailem dne 12. 5. 2020,
- výkaz FIN 2-12M k 31. 10. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2020,
- rozvaha k 31. 10. 2020,
- účetní doklady č. 1000007 ze dne 3. 3. 2020, č. 1000009 ze 17. 3. 2020 a č. 1000016 ze dne 27. 3. 2020 (přijetí členských příspěvků obcí Nošovice, Morávka a Raškovice), účetní doklady č. 1000040 ze dne 25. 8. 2020 a č. 1000038 ze dne 21. 8. 2020 (úhrada členských příspěvků Region beskydy a MAS Pobeskydí),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje na realizaci projektu "Projektový manažer a podpora projektů SOPM v roce 2020", výše dotace max. 100 tis. Kč, přijetí dotace schváleno sněmem svazku dne 30. 4. 2020, účetní doklad č. 1000029 ze dne 25. 6. 2020 - přijetí zálohy na dotaci ve výši Kč 80.000,-, zapojení do rozpočtu - rozpočtovým opatřením č. 1,
- stanovy svazku obcí včetně dodatku č. 1 a č. 2,
- usnesení z jednání sněmu svazků za období prosinec 2019 - říjen 2020 zveřejněná na úřední desce svazku,
- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2020 (směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 1. 2011 včetně přílohy - seznam identifikátorů, plán

- inventur na rok 2020 ze dne 30. 11. 2020 včetně seznamu inventurních soupisů, proškolení členů IK ze dne 30. 11. 2020, inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2021, inventurní soupisy),
- rozvaha k 31. 12. 2020,
 - výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2020,
 - výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020,
 - závěrečné vyúčtování projektu "Projektový manažer a podpora projektů v roce 2019" ze dne 14. 1. 2021, účetní doklad č. 300 016 ze dne 31. 12. 2020 (zúčtování dotace) a č. 100001 ze dne 18. 1. 2021 (vratka).

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.**