



Čj.: MSK 38807/2022
Sp. zn.: KON/12835/2021/Sam
113.1 V5 W
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 2021**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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. 2021.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	536/03/2021	3626

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2021 bylo vykonáno dne 30. 11. 2021 a závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 15. 3. 2022

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dobrá.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 15. 11. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 15. 3. 2022.

Předseda:

- Jiří Blahuta

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

- Ing. Jiří Carbol, místopředseda
- 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 ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

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 2021 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** **0,00 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **0,00 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 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** **0,00 %**

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 2020

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

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: 16. 3. 2022

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

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu svazku na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 5. 10. 2020 doposud, písemnosti prokazující zveřejnění návrhu rozpočtu svazku na rok 2021 na úředních deskách členských obcí svazku, rozpočet svazku obcí na rok 2021 schválen usnesením sněmu svazku č. 3/7 ze dne 26. 10. 2020 a zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 26. 10. 2020,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 5. 10. 2020 doposud, písemnosti prokazující zveřejnění návrhu střednědobého rozpočtu na období 2022 - 2023 na úředních deskách členských obcí svazku, střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2023 schválený usnesením sněmu svazku č. 4/7 ze dne 23. 10. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 26. 10. 2020,
- návrh závěrečného účtu svazku za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 7. 5. 2021 doposud, písemnosti prokazující zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku za rok 2020 na úředních deskách členských obcí svazku, závěrečný účet svazku za rok 2020 schválen usnesením sněmu svazku č. 3/4 ze dne 4. 6. 2021, a to bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 14. 6. 2021, písemnosti prokazující vzetí na vědomí schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2020 v zastupitelstvech členských obcí svazku,

účetní a finanční výkazy

- rozvaha k 31. 10. 2021,
- výkaz FIN 2-12M k 31. 10. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2021,
- rozvaha k 31. 12. 2021,
- výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,

ostatní smlouvy a objednávky

- objednávka ze dne 4. 5. 2021 u firmy ANTEE s.r.o., Praha, na nové WWW stránky svazku, za Kč 38.000,- bez DPH + Kč 400,-/měsíc poplatek, schváleno usnesením sněmu svazku č. 4/3 ze dne 16. 4. 2021, účetní doklad č. 100027 ze dne 13. 5. 2021 (část. předpis a úhrada), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021, účetní doklad č. 100057 ze dne 5. 11. 2021 (předpis a úhrada doplatku),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01088/2021/RRC ze dne 5. 5. 2021, na realizaci projektu "Projektový manažer a podpora projektů SOPM v roce 2021", výše dotace max. 100 tis. Kč, přijetí dotace schváleno usnesením sněmu svazku č. 5/3 ze dne 16. 4. 2021, účetní doklad č. 1000030 ze dne 28. 5. 2021 - přijetí zálohy na dotaci ve výši Kč 80.000,-, do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 1/2021 schváleného usnesením sněmu svazku č. 8/3 ze dne 16. 4. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách svazku dne 16. 4. 2021, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 14. 1. 2022 - poskytnuto Kč 80.000,- a použito Kč 75.000,-, účetní doklady č. 300017 ze dne 31. 12. 2021 (vyúčtování) a č. 100002 ze dne 18. 1. 2022 (vratka),
- 11 ks smluv o bezúplatném převodu majetku všechny ze dne 17. 12. 2021 uzavřených s nabyvateli obcemi Raškovice, Morávka, Vyšní Lhoty, Nižní Lhoty, Vojkovice, Pražmo, Dobratice, Nošovice, Komorní Lhotka, Hnojník a Horní Domaslavice, na převod informačních tabulí v celkové pořizovací ceně Kč 633.024,-, schváleno usnesením sněmu svazku č. 9.1 ze dne 16. 4. 2021, účetní doklad č. 300016 ze dne 17. 12. 2021 (vyřazení),

inventarizace majetku a závazků

- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 (směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 1. 2011 včetně přílohy - seznam identifikátorů, plán inventur na rok 2021 ze dne 2. 11. 2021 včetně seznamu inventurních soupisů, proškolení členů IK ze dne 9. 11. 2021, inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2022, inventurní soupisy),

ostatní písemnosti

- písemnost "Potvrzení o zveřejnění oznámení na úředních deskách členských obcí svazku o zveřejnění Střednědobého výhledu, Schváleného rozpočtu na rok 2021, rozpočtových opatřeních schválených v roce 2021 a Závěrečného účtu za rok 2020 v elektronické podobě a kde je do nich možné nahlédnout v listinné podobě",
- usnesení sněmu svazku č. 4/4 ze dne 4. 6. 2021 - schválení účetní závěrky svazku za rok 2020,
- dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2021 uzavřená s fyzickou osobou na vedení účetnictví, práce spojené s projektem "Projektový manažer" a podpora projektů SOPM, odměna ve výši Kč 30.000,-/rok, účetní doklady č. 1000028 ze dne 17. 5. 2021, č. 1000046 ze dne 17. 9. 2021 a č. 100072 ze dne 29. 12. 2021,
- stanovy DSO Sdružení obcí povodí Morávky schváleny usnesením sněmu svazku č. 3/7 ze dne 22. 10. 2021,
- zápis z provedené kontroly hospodaření Sdružení obcí povodí Morávky k 31. 10. 2021 ze dne 8. 11. 2021 - bez nedostatků, vč. písemností prokazujících jeho vzetí na vědomí v zastupitelstvech členských obcí svazku.



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.**

