



Čj.: MSK 49426/2020
Sp. zn.: KON/16917/2019/Sam
113.1 V10 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 Stonávky, IČ 69610088 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 24. 6. 2019.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2019 bylo vykonáno dne 24. 10. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	507/03/2019	3789

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 20. 4. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	515/03/2019	3626

Místem provedení dílčího přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Třanovice a místem provedení závěrečného přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskosleszského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 26. 9. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 20. 4. 2020.

Zástupci územního celku:

- Ing. Petr Martiňák, předseda svazku
- Monika Tomiczková, 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) 0,00 %**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 362 815,38) 15,04 %**
- **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 7,86 %**

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 2018

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 dílčího 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: 20. 4. 2020

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

Seznam předložených dokladů:**střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočtové provizorium na rok 2019 schváleno usnesením valné hromady ze dne 5. 12. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu Sdružení obcí Stonávky na období let 2020 - 2022, schválen usnesením valné hromady dne 15. 1. 2019, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 1. 2019 a internetových stránkách členských obcí (evidence zveřejněných dokumentů k návrhu a schválenému dokumentu),
- rozpočet svazku obcí na rok 2019 schválen usnesením valné hromady dne 15. 1. 2019, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 1. 2019 a na internetových stránkách členských obcí (evidence zveřejněných dokumentů k návrhu a schválenému dokumentu),
- výše členského příspěvku Sdružení obcí povodí Stonávky od 1. 6. 2019 schválena usnesením valné hromady ze dne 23. 4. 2019,
- závěrečný účet za rok 2018 schválen usnesením valné hromady dne 18. 6. 2019 (evidence zveřejněných dokumentů k návrhu a schválenému dokumentu),

účetní výkazy

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2019 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2019 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019 v Kč,

účetnictví

- hlavní kniha účetnictví k 30. 9. 2019 v Kč,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2-12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k datu 30. 9. 2019,
- účetní doklady č. 500001 až č. 500008 za období 01-09/2019 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 200037 až č. 200070 za období 05-08/2019 (předpisy a úhrady),
- účetní závěrka Sdružení obcí povodí Stonávky za rok 2018 schválena usnesením valné hromady ze dne 18. 6. 2019 (protokol o schválení účetní závěrky ze dne 18. 6. 2019),

inventarizace majetku a závazků

- plán k provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek Sdružení obcí povodí Stonávky za rok 2019 k 31. 12. 2019 ze dne 31. 12. 2019,
- inventarizační zpráva ze dne 1. 2. 2020,

smlouvy a dohody

- smlouva č. 01452/2019/RRC o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 10. 5. 2019, uzavřená se subjektem Moravskoslezský kraj (poskytovatel), svazek obcí příjemce, předmět smlouvy - poskytnutí účelové neinvestiční dotace v max. výši 35,71 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Poradenství a informační systém", účelově určenou k úhradě uznatelných nákladů dle smlouvy, max. výše dotace Kč 125.000,-, závěrečné vyúčtování v termínu do 20. 1. 2020, žádost ze dne 3. 1. 2019, účetní doklad č. 200049 ze dne 3. 6. 2019 (1. splátka dotace), finanční krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 1, schváleným usnesením valné hromady ze dne ze dne 23. 4. 2019 (zveřejněno dne 22. 5. 2019),

- smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci na realizaci projektu "Beskydský folklor" ze dne 21. 5. 2019, uzavřená s obcí Horní Tošanovice (poskytovatel), Sdružení obcí povodí Stonávky (příjemce), předmět smlouvy - poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 240.000,-, účelově na předfinancování projektu "Beskydský folklor" (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. III.), vrácení finanční výpomoci v termínu do termínu 31. 12. 2021, smlouva schválena usnesením valné hromady 21. 5. 2019, účetní doklad č. 200066 ze dne 2. 8. 2019,
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 14. 1. 2019 (ke smlouvě č. 05249/2018/RRC o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje), účetní doklad č. 20012 ze dne 13. 2. 2019 (doplatek dotace).

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.**