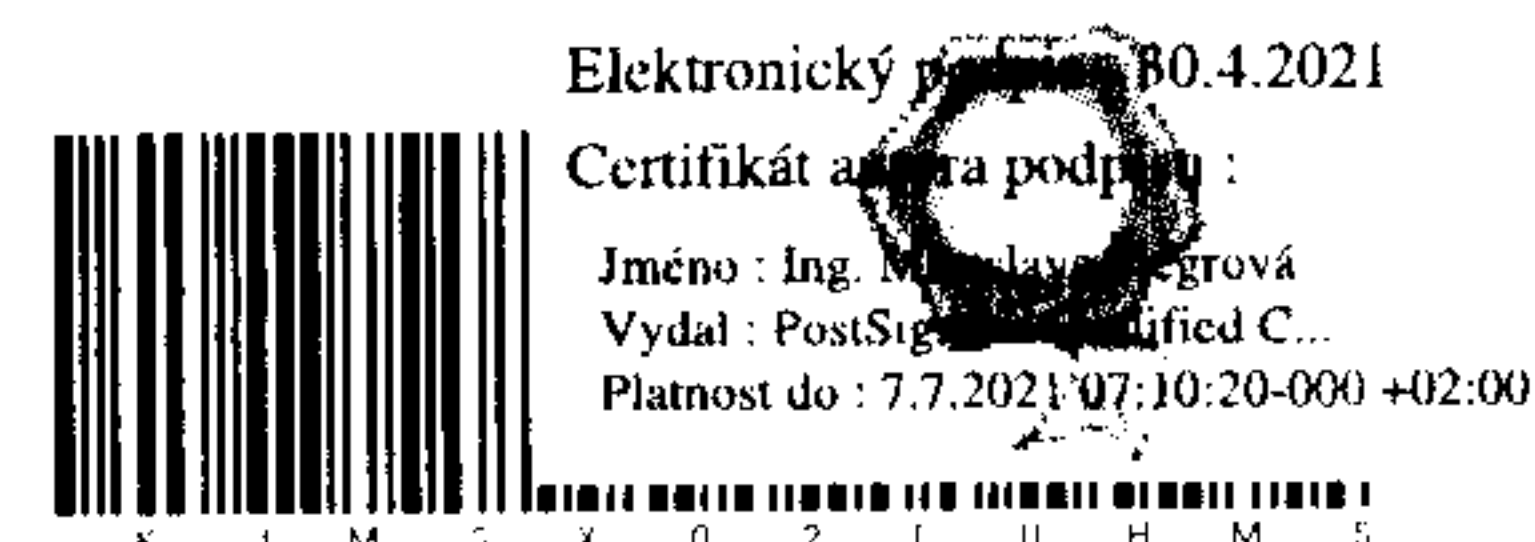


KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 45970/2021
Sp. zn.: KON/15549/2020/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 obcí povodí Stonávky, IČ 69610088 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 5. 6. 2020.

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

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2020 bylo vykonáno dne 30. 9. 2020.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 8. 4. 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 15. 9. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 8. 4. 2021.

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

- Ing. Petr Martiňák, předseda svazku
- Monika Tomiczková, účetní



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** **0,00 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **3,73 %**
(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 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 nevylučuje 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: 9. 4. 2021

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

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách všech členských obcí v období od 28. 11. do 31. 12. 2019,
- rozpočet svazku obcí na rok 2020 schválen valnou hromadou svazku obcí dne 18. 12. 2019, bod 3 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 17. 1. 2020,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 – 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách všech členských obcí v období od 28. 11. do 31. 12. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 – 2023 schválen valnou hromadou dne 18. 12. 2019 bod 4 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 17. 1. 2020,,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 – 2024 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 12. 2020 a na internetových stránkách a úředních deskách všech členských obcí od 30. 11. 2020 do 18. 12. 2020,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2024 schválen valnou hromadou svazku obcí dne 17. 12. 2020, bod 4 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 7. 1. 2021,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách všech členských obcí od 29. 5. do 30. 6. 2020,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2019 schválen valnou hromadou dne 17. 6. 2020, bod 2 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 3. 7. 2020,
- hlavní kniha účetnictví k 31. 8. 2020,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 8. 2020,
- rozvaha k 31. 12. 2020,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2020,
- účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2019 schválena valnou hromadou dne 17. 6. 2020, bod 3,
- účetní doklady č. 200001 – 200062 za období od 6. 1. do 31. 8. 2020 (bankovní doklady), č. 600001 – 600021 ze dne 31. 8. 2020 (dodavatelské faktury),
- ÚZ 610 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01591/2020/RRC ze dne 19. 5. 2020 na neinvestiční výdaje na projekt „Poradenství a informační systém“ ve výši 38,82 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. však Kč 125.000,- (mzdové náklady), realizace do 31. 12. 2020, vyúčtování do 20. 1. 2021, žádost o poskytnutí dotace ze dne 6. 1. 2020, účetní doklad č. 200045 ze dne 4. 6. 2020 – příjem finančních prostředků ve výši Kč 100.000,-, závěrečné vyúčtování dotace ze dne 8. 1. 2021, přehled o úhradách, účetní doklady, týkající se čerpání dotace, účetní doklad č. 800019 ze dne 31. 12. 2020 – dohad dotace do výnosů, č. 200028 ze dne 24. 2. 2021 – příjem finančních prostředků,
- plán k provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek k 31. 12. 2020 vydaný předsedou svazku ze 30. 12. 2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 31. 12. 2020, inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2021, inventarizační soupis k 31. 12. 2020 – účty 231, 374, 388. 384,
- zápis o provedené kontrole plnění usnesení ze dne 17. 12. 2020, kontrolu provedla kontrolní komise za období od 1. 1. do 31. 12. 2020,
- protokol o provedení kontroly ze dne 4. 12. 2020, kontrolu provedla kontrolní komise, kontrola náležitosti účetních dokladů, bez nedostatků,
- smlouva o dílo se společností DLC engineering s.r.o., IČ 07804989 na zpracování analýzy potenciálních odpadů a žádosti včetně vyplnění v IS KP14+ na Kč 56.000,- + DPH (analýza Kč 26.000,-, vyplnění žádosti Kč 30.000,-) ze dne 10. 7. 2020, smlouva schválena valnou hromadou dne 21. 7. 2020 (pořízení kompostérů).

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.**

