



Čj.: MSK 57149/2020
Sp. zn.: KON/15852/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **DSO Sdružení obcí přírodního parku Moravice pro plynofikaci obcí,** **IČ 70630208 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 12. 6. 2019.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2019 bylo vykonáno dne 4. 11. 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 11. 5. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	505/03/2019	3753

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 18. 10. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 11. 5. 2020.

Zástupci územního celku:

- Josef Dus, předseda svazku
- Eva Maislová, 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.**

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

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí, bod B. 1.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- z nedostatku uvedeného v bodu A.1 vyplývá riziko zahájení správního řízení ve věci spáchání přestupku podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb. a s tím souvisejícího uložení sankce, 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) | 901,71 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

Vysoká výše podílu závazků na rozpočtu je způsobena tím, že svazek obcí vykazuje závazek ve výši Kč 60.000,- (vklady jednotlivých členských obcí) a rozpočtové příjmy po konsolidaci činí pouze Kč 6.654,-.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019

B.1

Svazek obcí schválil rozpočet na rok 2019 na členské schůzi svazku obcí dne 28. 12. 2018. Dle doložené evidence zveřejňování, bylo zjištěno, že členská obec Moravice zveřejnila návrh rozpočtu v období 20. 11. - 15. 12. 2018 a členská obec Melč zveřejnila návrh rozpočtu dne 18. 12. 2018. Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání svazku obcí.

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 2018

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny nedostatky, ke kterým svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 1. 7. 2019.

Nedostatek

Projednání závěrečného účtu svazku obcí za rok 2017 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo s výhradami.

Opatření

„Odpovědná pracovnice byla poučena o povinnostech při schvalování závěrečného účtu“ - ověřeno na projednání závěrečného účtu za rok 2018.

Závěrečný účet za rok 2018 schválen s výhradou - schválen usnesením členské schůze svazku obcí ze dne 15. 5. 2019.

Přijaté opatření bylo splněno.

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, 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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: 11. 5. 2020

Zprávu zpracoval:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokladů:

- návrh rozpočtu na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce Moravice od 20. 11. - 15. 12. 2018, písemnosti prokazující zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 na úředních deskách členských obcí svazku (fotokopie),
- rozpočet svazku obcí na rok 2019 schválený usnesením členské schůze svazku obcí dne 28. 12. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách obce Moravice dne 4. 1. 2019,
- informace o místě zveřejnění schváleného rozpočtu svazku obcí na rok 2019 uvedena na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí,
- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2018 na úředních deskách členských obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 schválený usnesením členské schůze svazku obcí dne 15. 5. 2019 s výhradou, zveřejněn na internetových stránkách obce Moravice dne 15. 5. 2019,
- informace o místě zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2018 uvedena na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí
- výkaz 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,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 (plán inventur na rok 2019 ze dne 20. 12. 2019, jmenování hlavní inventarizační komise ze dne 20. 12. 2019, inventurní soupisy, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020),
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019 v Kč,
- usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 15. 5. 2019 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2018,
- účetní doklady č. 3001 - 3012 za období 1-9/2019,
- zápis z jednání kontrolní komise ze dne 15. 5. 2019, schválen usnesením z členské schůze svazku obcí dne 15. 5. 2019,
- zápis z jednání kontrolní komise ze dne 27. 12. 2019 (nebyly zjištěny žádné závady), schváleno usnesením z členské schůze svazku obcí dne 27. 12. 2019,
- zápis a usnesení z členské schůze sdružení obcí konané dne 27. 12. 2019.

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.**