



Čj.: MSK 19997/2019  
Sp. zn.: KON/17811/2018/Sam  
113.1 V10  
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 povodí Sedlnice , IČ: 70237093 za rok 2018**

Na základě písemné žádosti ze dne 15. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	466/03/2018	3626

dne 4. 2. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Štramberk .

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 5. 10. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 4. 2. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Marie Janečková, předsedkyně svazku
- Ing. Andrea Hlávková, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 16. 10. 2018:



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 2018****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 2018 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

- |  |                 |
|--|-----------------|
| • <b>podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)</b> | <b>104,42 %</b> |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)</b>       | <b>0,00 %</b>   |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí</b>   | <b>0,00 %</b>   |

Podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí ve výši 104,42 % je zapříčiněn zůstatkem účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi ve výši Kč 2.273.170,- tj. pohledávkou za dotací na akci Předcházení vzniku bioodpadů ve Sdružení povodí Sedlnice, tato již byla zálohově přijata a vyúčtována, ale svazek obcí doposud neobdržel schválení vyúčtování od poskytovatele.

### A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- |   |            |
|---|------------|
| • <b>podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky</b> | <b>0 %</b> |
|---|------------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh svazku obcí nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

**Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.**

### Dle informací poskytnutých zástupci svazku obcí v přezkoumávaném období svazek obcí:

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- nevyúčtoval a nevypořádal finanční vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

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.

<b>Zprávu zpracoval a sepsal:</b>	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

## Seznam předložených dokladů:

### rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2018 - písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách svazku obcí a úředních deskách členských obcí svazku,
- rozpočtové opatření č. 1/2018 schváleno usnesením z jednání svazku obcí č. 07/2018 ze dne 9. 7. 2018 a č. 2/2018 schváleno usnesením z jednání svazku obcí č. 09/2018 ze dne 27. 9. 2018, písemnosti prokazující jejich zveřejnění na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách členských obcí svazku,
- rozpočet svazku obcí na rok 2018 schválen usnesením z jednání svazku obcí č. 17/2017 ze dne 20. 12. 2017, schválený rozpočet na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 1. 2018, písemnost prokazující zveřejnění informací na úředních deskách členských obcí svazku ohledně jeho zveřejnění v elektronické podobě a místa kde je možno do něj nahlédnout v listinné podobě,
- rozpočtový výhled svazku obcí na roky 2018 - 2021 schválený usnesením z jednání svazku obcí č. 09/2016 ze dne 19. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 2. 2017, písemnost prokazující zveřejnění informací na úředních deskách členských obcí svazku ohledně jeho zveřejnění v elektronické podobě a místa kde je možno do něj nahlédnout v listinné podobě,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 schválen usnesením z jednání svazku obcí č. 03/2018 ze dne 21. 5. 2018 s výrokem "bez výhrad", písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí svazku, schválený závěrečný účet za rok 2017 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 25. 5. 2018, písemnosti prokazující zveřejnění informací

na úředních deskách členských obcí svazku ohledně jeho zveřejnění v elektronické podobě a místa kde je možno do něj nahlédnout v listinné podobě a projednání závěrečného účtu svazku obcí za r. 2017 v zastupitelstvech členských obcí svazku,

### **účetnictví a výkazy**

- účetní doklady č. 50004 ze dne 10. 7. 2018 (předpis), č. 90008 ze dne 18. 7. 2018 (zařazení) a č. 11036 ze dne 18. 7. 2018 (úhrada) pořízení 1 ks vodoměrné stanice v obci Závěšice za Kč 90.811,- vč. DPH, objednávka ze dne 6. 6. 2018, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 1/2018, inv. č. 2000017,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2018,
- účetní doklady č. 31001 ze dne 13. 7. 2018 a č. 31002 ze dne 25. 7. 2018 (oba předpis pojistného plnění) a č. 11035 ze dne 17. 7. 2018 a č. 11037 ze dne 27. 7. 2018 (oba příjem pojistného plnění), informace České pojišťovny, a.s. o výplatě pojistného plnění ze dne 13. 7. 2018 a 25. 7. 2018, do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 1/2018 a 2/2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2018,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2018,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,

### **inventarizace majetku a závazků**

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 (plán inventur ze dne 20. 12. 2018 včetně seznamu a popisu inventarizačních identifikátorů, protokol o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 21. 12. 2018, inventurní soupisy, inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019, směrnice pro provedení inventarizace majetku schválená zástupci sdružení obcí usnesením č. 08/2015, účinná od 5. 10. 2015),

### **smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 8. 12. 2017 poskytovatele Ministerstvo životního prostředí, program 115 31 - Operační program životního prostředí 2014-2020, akce Předcházení vzniku bioodpadů ve Sdružení povodí Sedlnice, ident. č. 115D314010072, typ financování Ex-post, výše dotace max. Kč 1.932.194,50, vyúčtování max. do 31. 7. 2018, závěrečné vyúčtování ze dne 18. 7. 2018, účetní doklady č. 12002 ze dne 5. 2. 2018 (příjem dotace), č. 32002 ze dne 30. 9. 2018 (opravný doklad) a č. 32003 ze dne 30. 9. 2018 (vyúčtování dotace), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018,

### **usnesení, zápisy a vnitřní směrnice**

- podpisové vzory ze dne 7. 1. 2019,
- zápis z jednání revizní komise svazku obcí za rok 2017 ze dne 20. 12. 2017, písemnosti dokládající předložení zápisu zastupitelstvům členských obcí svazku,
- zápis z jednání revizní komise svazku obcí za rok 2018 ze dne 21. 12. 2018,
- usnesení z jednání DSO Sdružení povodí Sedlnice dne 21. 12. 2018 ve Štramberku: č. 11/2018 volba předsedkyně svazku obcí, č. 12/2018 volba místopředsedy svazku obcí, č. 16/2018 schválení Zprávy revizní komise za rok 2018 a č. 12/2018 schválení plánu inventur pro rok 2018,
- směrnice o účetnictví a evidenci majetku ze dne 11. 11. 2011,
- podpisové vzory ze dne 22. 12. 2014,

- účetní závěrka svazku obcí k 31. 12. 2017 schválena usnesením z jednání svazku obcí č. 02/2018 ze dne 21. 5. 2018,
- usnesení z jednání DSO Sdružení povodí Sedlnice ze dne 20. 12. 2017, 21. 5. 2018, 9. 7. 2018 a 27. 9. 2018.

### 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.**