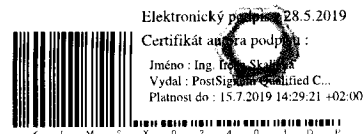


KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 75331/2019
Sp. zn.: KON/15483/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Irena Skalická
Telefon: 595 622 183
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 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 29. 5. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Irena Skalická	kontrolor pověřený řízením	462/03/2018	2386

dne 21. 5. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Kapplův Dvůr, Třanovice č. 1.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 16. 10. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 21. 5. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Petr Martiňák, předseda svazku
- Monika Tomiczková, 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 23. 10. 2018.



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

- **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 175 000,00) **3,81 %**
- **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** **4,80 %**

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 2017

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

C. Jiná sdělení - doporučení

Svazek obcí v roce 2017 obdržel Rozhodnutí o poskytnutí dotace z rozpočtu Ministerstva životního prostředí ČR ze dne 28. 7. 2017 (dále jen Rozhodnutí) na realizaci projektu „Předcházení vzniku biologicky rozložitelných odpadů v obcích Sdružení obcí povodí Stonávky“ (pořízení kompostérů a štěpkovače), přičemž celkové výdaje dle Rozhodnutí byly investičního charakteru. Dne 20. 2. 2018 obdržel svazek obcí změnové Rozhodnutí, kterým byla upravena celková max. výše dotace, termín pro dosažení účelu dotace a závěrečné vyhodnocení.

Svazek obcí účtoval o pořízení majetku (kompostérů a štěpkovače) na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, a to v souladu s podmínkami dotace dle Rozhodnutí.

Jelikož součástí dotace bylo pořízení kompostérů, jejichž jednotlivá hodnota nedosahuje Kč 40.000,-, a po uplynutí doby udržitelnosti projektu, je předpokládán převod kompostérů občanům členských obcí svazku, bylo vhodné řešit v rámci změnového Rozhodnutí rovněž charakter dotace - vyčlenit investiční a neinvestiční část.

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,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky,
- 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.

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Irena Skalická, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokladů:

střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet a závěrečný účet

- střednědobý výhled rozpočtu Sdružení obcí Stonávky na období let 2019 - 2021, schválen usnesením valné hromady č. 3 ze dne 19. 12. 2017, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 1. 2018 a internetových stránkách členských obcí (evidence zveřejněných dokumentů k návrhu a schválenému dokumentu),
- rozpočet svazku obcí na rok 2018 schválen usnesením valné hromady č. 2 ze dne 19. 12. 2017, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 1. 2018 a na internetových stránkách členských obcí (evidence zveřejněných dokumentů k návrhu a schválenému dokumentu),
- výše členského příspěvku Sdružení obcí povodí Stonávky od 1. 1. 2018 schválena usnesením valné hromady č. 6 ze dne 19. 12. 2017,
- závěrečný účet za rok 2017 schválen usnesením valné hromady č. 1 ze dne 7. 6. 2018 (evidence zveřejněných dokumentů k návrhu a schválenému dokumentu),

účetní výkazy

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2018 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz příloha k 31. 12. 2018,

účetnictví

- hlavní kniha účetnictví k 30. 9. 2018 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. 2018,
- pokladní kniha k 30. 9. 2018,
- účetní doklady č. 500001 až č. 500006 za období 01-09/2018 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 600031 až č. 600049 za období 06-09/2018 (předpisné doklady včetně úhrad),
- hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2018 v Kč,
- pořízení majetku: skartovačka DWS ve výši Kč 1.802,90, účetní doklad č. 600057 ze dne 15. 11. 2018 (předpis, zařazení), č. 200147 ze dne 16. 11. 2018 (úhrada), inventární číslo majetku 72,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků svazku obcí k 31. 12. 2018 (plán inventur pro rok 2018 ze dne 31. 12. 2018, proškolení členů inventarizační komise dne 31. 12. 2018 – doloženo písemné prohlášení, seznam inventarizačních identifikátorů, rekapitulace inventurních soupisů a účetní evidence k 31. 12. 2018, inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 1. 2. 2019),
- pokladní kniha k 31. 12. 2018,
- účetní doklady č. 500007 až č. 500010 za období 11-12/2018 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 200139 až č. 200160 za období 12/2018 (bankovní doklady včetně předpisných dokladů),

smlouvy a dohody

- smlouva č. 05249/2018/RRC o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 25. 5. 2018, uzavřená se subjektem Moravskoslezský kraj (poskytovatel), svazek obcí příjemce, předmět smlouvy - poskytnutí účelové neinvestiční dotace v max. výši 39,06 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Poradenství a informační systém Mikroregionu obcí povodí Stonávky", účelově určenou k úhradě uznatelných nákladů dle smlouvy, max. výše dotace Kč 125.000,-, závěrečné vyúčtování v termínu do 25. 1. 2019, žádost ze dne 3. 1. 2018, účetní doklad č. 200087 ze dne 21. 6. 2018,
- smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci na realizaci projektu "Rovnováha Projekt Arting 2017" ze dne 16. 4. 2018, uzavřená s obcí Komorní Lhotka (poskytovatel), Sdružení obcí povodí Stonávky (příjemce), předmět smlouvy - poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 175.000,-, účelově na realizaci projektu "Rovnováha Projekt Arting 2017" (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. II. a III.), vrácení finanční výpomoci v termínu do 31. 12. 2019, smlouva schválena usnesením valné hromady č. 1 ze dne 13. 4. 2018, rozpočtové opatření č. 2/2018 schváleno usnesením valné hromady č. 3 ze dne 13. 4. 2018 (OdPa 8123, navýšení OdPa 3319), účetní doklad č. 200053 ze dne 19. 4. 2018,
- smlouva o přijetí úvěru č. 0317653499/LCD ze dne 21. 4. 2018, uzavřená se subjektem Česká spořitelna, IČ 45244782, předmět smlouvy - poskytnutí úvěru ve výši Kč 4.650.000,-, za účelem financování projektu "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných odpadů v obcích Sdružení obcí povodí Stonávky", den konečné splatnosti 31. 3. 2019, smlouva schválena usnesením valné hromady č. 1 ze dne 18. 1. 2018, rozpočtové opatření č. 1/2018 schváleno usnesením valné hromady č. 2 ze dne 18. 1. 2018, účetní doklad č. 2 ze dne 18. 1. 2018, úvěr splacen k 31. 12. 2018,
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 14. 1. 2019 (ke smlouvě č. 05249/2018/RRC o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje, uznatelný náklad - vznik od 1. 1. do 31. 12. 2018),
- ověření skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele ve výši Kč 5.426.608,- včetně DPH ke kupní smlouvě ze dne 7. 12. 2017, uzavřené se subjektem MEVA OSTRAVA, s.r.o.,

usnesení, zápisy, směrnice, apod.

- účetní závěrka Sdružení obcí povodí Stonávky za rok 2017 schválena usnesením valné hromady č. 2 ze dne 7. 6. 2018 (protokol o schválení účetní závěrky ze dne 7. 6. 2018),
- směrnice č. 7/2016 k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 1. 1. 2017 (schválená valnou hromadou ze dne 13. 12. 2016),
- směrnice č. 1/2010, o evidenci majetku, účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 4/2010, o inventarizaci, účinná od 1. 1. 2010.

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.**

