



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 157254/2019
Sp. zn.: KON/16917/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Pavla Frydrychová
Telefon: 595 622 995
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis

o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí povodí Stonávky, IČ 69610088 v roce 2019

Na základě písemné žádosti ze dne 24. 6. 2019 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	507/03/2019	3789

dne 24. 10. 2019 dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 30. 9. 2019, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Třanovice.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 26. 9. 2019

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Miroslav Jaworek, místopředseda svazku
- Monika Tomiczková, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v roce 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.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692

DIČ: CZ70890692

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

Předmětem dílčího 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 územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky 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 územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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 územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět dílčího přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, 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. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření k 30. 9. 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na povinnosti uložené zákonem č. 126/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a to s účinností od 1. 1. 2020, zejména ustanovení, týkající se působnosti dobrovolných svazků obcí při výkonu finanční kontroly (§ 9a) a rozšíření okruhu osob, které mohou vykonávat funkce příkazce operace, hlavní účetní nebo správce rozpočtu (část čtvrtá).

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci svazku obcí přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 24. 10. 2019.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

Ostrava dne 4. 11. 2019

Zápis zpracovala a sepsala:	
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

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 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),

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.**