



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



Čj.: MSK 79600/2018
Sp. zn.: KON/18816/2017/Sam
113.1 V10
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 měst a obcí povodí Ondřejnice, IČ: 60045701 za rok 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 29. 6. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	620/03/2017	2569
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	033/03/2018	3789

dne 22. 5. 2018 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Brušperk.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 2. 8. 2017..

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 22. 5. 2018.

Zástupci svazku obcí přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Ing. Dalibor Dvořák, předseda svazku
- Věra Drozdová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 17. 8. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Miroslava Šlégrová



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

Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností orgánů svazku obcí:

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.**



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 rozpočtové 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny:**A.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.****- účetnictví vedené územním celkem****A.1.1**

Ověřením účetnictví svazku obcí bylo zjištěno, že svazek obcí nezaúčtoval na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů částku Kč 100.000,--, týkající se čerpání přijaté dotace. Svazek obcí uzavřel dne 30. 5. 2017 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01551/2017/RRC na „Rozvoj aktivit Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice“ na částku Kč 100.000,--. Dotace byla k 31. 12. 2017 vyčerpána.

Výše uvedenou skutečností byl podhodnocen výsledek hospodaření o Kč 100.000,--.

Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Český účetní standard č. 703.

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

B.1 Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zjištěn nedostatek. K odstranění tohoto nedostatku 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 27. 6. 2017.

- zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Svazek obcí uzavřel dne 5. 12. 2016 smlouvu o dílo se společností VALUE ADDED, a.s. na akci „Služby projektového manažera, administrátor veřejných zakázek a investičního dozoru“ na částku 1.750.000,-- bez DPH. Ověřením informací na profilu zadavatele svazku obcí bylo zjištěno, že smlouva nebyla zveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření.

Předmětná smlouva byla dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 4. 2017. Splnění přijatého opatření bylo dále ověřeno u smlouvy o dílo se společností EUROVIA CZ, a.s. uzavřené dne 30. 6. 2017 a zveřejněné na profilu zadavatele dne 11. 7. 2017. **Přijaté opatření bylo splněno.**

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 6. 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**
- svazek obcí jako příjemce transferu s povinností vypořádání nedodržel postupy účtování transferů, nezaúčtoval použitou částku dotace do výnosů.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**

C.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) | 0,68 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 172 565 730,03) | 23,87 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

C.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- | | |
|---|------------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0 % |
|---|------------|

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

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku 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 územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů: rozpočet

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2017 zveřejněný na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích od 6. 3. do 22. 3. 2017,
- pravidla rozpočtového provizoria schválena valnou hromadou dne 23. 11. 2016, usnesením č. 2/112316,
- rozpočtový výhled na roky 2018 – 2019 schválený valnou hromadou dne 23. 11. 2016, usnesení č. 1/112316 a zveřejněný na webových stránkách svazku obcí,
- rozpočet svazku obcí na rok 2017 schválený valnou hromadou dne 22. 3. 2017, usnesení č. 1/032217 a zveřejněný na webových stránkách svazku obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2016 schválený valnou hromadou dne 31. 5. 2017, usnesení č. 2/053117 a zveřejněný na webových stránkách svazku obcí,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2016 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích od 9. 5. do 31. 5. 2017,
- rozpočtová opatření schválená valnou hromadou dne 20. 9. 2017, usnesení č. 1/09/2017 a dne 15. 12. 2017, usnesení č. 5/15/2017,

účetnictví

- kniha odeslaných faktur rok 2017 (po pořadové číslo 22),
- kniha došlých faktur rok 2017 (po pořadové číslo 34),
- účetní doklady č. 199 – 223 za období od 6. 6. do 30. 6. 2017 včetně výpisu z účtu č. 1686611379/0800 (číslo výpisu 006),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017 (plán inventur ze dne 1. 11. 2017, proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2017, inventarizační zpráva ze dne 15. 2. 2018, inventurní soupisy),

účetní a finanční výkazy

- rozvaha k 30. 6. 2017 v Kč,
- výkaz Fin 2-12 M k 30. 6. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2017 v Kč,
- výkaz příloha k 31. 12. 2017,
- rozvaha k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017 v Kč,

smlouvy

- ÚZ 607 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01551/2017/RRC ze dne 30. 5. 2017 na „Rozvoj aktivit Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice“ ve výši Kč 100.000,--, finanční

- vypořádání bude provedeno do 25. 1. 2018, přijetí dotace schváleno valnou hromadou dne 26. 4. 2017 usnesením č. 1/042617, účetní doklad č. 212 ze dne 19. 6. 2017 - příjem finančních prostředků,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti číslo F27 s fyzickou osobou (povinný) na pozemek p.č. 323/4 v k.ú. Fryčovice ze dne 9. 1. 2017 na kanalizační vedení, věcné břemeno schváleno valnou hromadou dne 20. 1. 2016, usnesení č. 01.2016, účetní doklad č. 219 ze dne 2. 6. 2017 (zařazení do majetku),
 - smlouva o zřízení VB – služebnosti číslo H063 s fyzickou osobou (povinný) na pozemek p.č. 995/1 v k.ú. Sklenov ze dne 23. 2. 2017 na kanalizační vedení, věcné břemeno schváleno valnou hromadou dne 27. 4. 2016, usnesení č. 1/042716, účetní doklad č. 407 ze dne 27. 12. 2017 – úhrada a zařazení do majetku, č. 374 ze dne 11. 12. 2017 - předpis pohledávky,
 - smlouva o zřízení VB – služebnosti číslo H067 s fyzickou osobou (povinný) na pozemek p.č. 1032/6 v k.ú. Sklenov ze dne 23. 2. 2017 na kanalizační vedení, věcné břemeno schváleno valnou hromadou dne 27. 4. 2016, usnesení č. 1/042716, účetní doklad č. 407 ze dne 27. 12. 2017 – úhrada a zařazení do majetku, č. 374 ze dne 11. 12. 2017 - předpis pohledávky,
 - závěrečné vyúčtování projektu ze dne 25. 1. 2018 na akci „Rozvoj aktivit Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice“ (smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01551/2017/RRC ze dne 30. 5. 2017 na ve výši Kč 100.000,--),

veřejné zakázky

- smlouva o dílo se společností EUROVIA CS, a.s. na akci „Rozšíření splaškové kanalizace v obci Hukvaldy“ – provedení stavby ze dne 30. 6. 2017 na částku Kč 3.958.256,37 s DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele od 11. 7. 2017, včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva k podání nabídky k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce ze dne 9. 5. 2017, výzva zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 5. 2017, zaslání výzvy potenciálním dodavatelům dne 10. 5. 2017, dodatečné informace 1 – odpověď na dotaz ze dne 23. 5. 2017, ustanovení hodnotící komise ze dne 17. 5. 2017, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 29. 5. 2017 – 2 nabídky, protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 29. 5. 2017, rozhodnutí o vyloučení z účasti ve výběrovém řízení ze dne 30. 5. 2017, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30. 5. 2017, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30. 5. 2017, oznámeno mailem dne 6. 6. 2017, usnesení valné hromady č. 3/053117 ze dne 31. 5. 2017 – rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky a pověření předsedy podpisem smlouvy),
- smlouva o dílo se společností LAVI ENGINEERING s.r.o. na akci „Rozšíření splaškové kanalizace v obci Hukvaldy“ – výkon technického dozoru ze dne 30. 6. 2017 na částku Kč 157.300,--, včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu (zadávací dokumentace a výzva k podání nabídky ze dne 9. 5. 2017, oslovení potenciálních dodavatelů dne 10. 5. 2017, ustanovení hodnotící komise ze dne 17. 5. 2017, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 29. 5. 2017 – 1 nabídka, protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 29. 5. 2017, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30. 5. 2017, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30. 5. 2017, oznámeno mailem dne 6. 6. 2017, usnesení valné hromady č. 3/053117 ze dne 31. 5. 2017 – rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky a pověření předsedy podpisem smlouvy),

usnesení, zápisy

- zpráva revizního výboru ze dne 31. 5. 2017 o provedených kontrolách hospodaření svazku za rok 2016 projednaná valnou hromadou dne 31. 5. 2017,
- usnesení valné hromady č. 1/053117 ze dne 31. 5. 2017 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2016.