



Čj.: MSK 51333/2018
Sp. zn.: KON/16999/2017/Sam
113.1 V10
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 povodí Sedlnice , IČ: 70237093 za rok 2017**

Na základě písemné žádosti ze dne 11. 5. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	671/03/2017	3753
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	033/03/2018	3789

dne 28. 3. 2018 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Štramberk.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 28. 8. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 28. 3. 2018.

Předseda:

- Ing. David Plandor

Zástupci dobrovolného svazku obcí přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Ing. Oldřich Škrabal, pověřený pracovník
- Ing. Andrea Hlávková, 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 5. 9. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Jiří Urbánek



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 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,
- 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.

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

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

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

- | | |
|--|----------|
| • 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 2.177.127,59) | 403,07 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

Vysoká výše podílu závazků na rozpočtu je ovlivněna závazkem ve výši 2.177.127,59 Kč vykazovaným k 31. 12. 2017 na účtu 321-Dodavatelé a vyplývajícím především z přijaté faktury od dodavatele JRK BioWaste Management, s.r.o. ve výši 2.174.370,- Kč, uvedená faktura byla uhrazena 6. 2. 2018.

C.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

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.

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 územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokladů:

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2017 - písemnosti prokazující jeho zveřejnění na úředních deskách členských obcí svazku,
- rozpočtový výhled svazku obcí na roky 2018 - 2021 schválený usnesením z jednání DSO Sdružení povodí Sedlnice 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,
- rozpočet svazku obcí schválen usnesením z jednání DSO Sdružení povodí Sedlnice č. 11/2016 ze dne 19. 12. 2016, schválený rozpočet 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 2016 schválen usnesením z jednání DSO Sdružení povodí Sedlnice č. 03/2017 ze dne 5. 6. 2017, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí svazku, schválený závěrečný účet za rok 2016 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 6. 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,
- rozpočtové opatření č. 1/2017, schváleno usnesením z jednání DSO Sdružení povodí Sedlnice č. 16/2017 ze dne 20. 12. 2017, písemnosti prokazující jeho zveřejnění na úředních deskách členských obcí svazku,

účetnictví a výkazy

- účetní závěrka svazku obcí k 31. 12. 2016 schválena usnesením z jednání DSO Sdružení povodí Sedlnice č. 02/2017 ze dne 5. 6. 2017,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 8. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2017,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2017,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017,
- účetní doklady č. 50001 - č. 50003 (faktury přijaté - předpisy), č. 11001 - č. 11036 (výpisy z běžného účtu - Česká spořitelna a.s.), č. 12001 - č. 12008 (výpisy z účtu - Česká národní banka) a č. 90001 - č. 90008 (majetek - odpisy) za období 01-08/2017,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 (plán inventur ze dne 19. 12. 2017, protokol o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 20. 12. 2017, inventurní soupisy, inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31. 1. 2018),

veřejná zakázka

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Předcházení vzniku bioodpadů ve Sdružení povodí Sedlnice": o záměru realizace projektu rozhodnuto usnesením z jednání DSO Sdružení povodí Sedlnice č. 06/2017 ze dne 31. 7. 2017, výzva k podání nabídky zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 8. 2017 včetně zadávací dokumentace, rozhodnutí o jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 8. 2017, protokol o otevírání obálek ze dne 24. 8. 2017, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 24. 8. 2018, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 8. 2017, oznámení o výběru dodavatele ze dne 29. 8. 2017, kupní smlouva ze dne 15. 9. 2017 uzavřená s prodávajícím JRK BioWaste Management s.r.o. ve výši Kč 1.797.000,- bez DPH, zveřejnění kupní smlouvy na profilu zadavatele dne 15. 9. 2017, smlouva schválena usnesením z jednání DSO Sdružení povodí Sedlnice č. 11/2017 ze dne 28. 8. 2017, účetní doklad č. 50006 ze dne 4. 10. 2017 (předpis),

usnesení, zápisy, apod.

- podpisové vzory ze dne 22. 12. 2014,
- směrnice o účetnictví a evidenci majetku ze dne 11. 11. 2011,
- směrnice pro provedení inventarizace majetku schválená zástupci sdružení obcí usnesením č. 08/2015, účinná od 5. 10. 2015,
- usnesení z jednání DSO Sdružení povodí Sedlnice ze dne 19. 12. 2016, 5. 6. 2017, 31. 7. 2017 a 28. 8. 2017,
- zápis z jednání revizní komise svazku obcí za rok 2016 ze dne 19. 12. 2016, písemnosti dokládající předložení zápisu zastupitelstvům členských obcí svazku,
- zápis z jednání revizní komise svazku obcí ze dne 20. 12. 2017.