



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



Čj.: MSK 70981/2019
Sp. zn.: KON/18011/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Cyklostezka Nový Jičín - Hostašovice, IČ: 72545691 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 19. 6. 2018 provedla:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	465/03/2018	2736

dne 16. 5. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Nový Jičín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 1. 11. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 16. 5. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- JUDr. Václav Dobrozemský, předseda svazku
- Ing. Hana Vaňková, tajemnice
- Hana Petřvalská, 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 15. 11. 2018.



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 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 0,00) | 0,00 % |
| • 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 | 0,00 % |
|---|---------------|

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. Upozornění

- upozorňujeme na povinnost svazku obcí předložit zastupitelstvům členských obcí zprávy o výsledcích kontroly hospodaření s majetkem a s finančními prostředky provedené revizní komisí,
- v souvislosti se zveřejňováním na internetových stránkách svazku obcí a úředních deskách členských obcí upozorňujeme na skutečnost, že:
 - svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách schválený rozpočet na rok 2018, schválený závěrečný účet za rok 2017 i schválený střednědobý výhled rozpočtu - přesto nebylo možno ověřit splnění zákonné lhůty, a to zveřejnění uvedených dokumentů do 30 dnů od jejich schválení,
 - nebylo doloženo, v jakém období byly zveřejněny návrhy výše uvedených dokumentů na internetových stránkách svazku obcí,
 - z § 39 zákona č. 250/2000Sb. vyplývá povinnost vyvěsit na úředních deskách členských obcí oznámení o zveřejnění těchto dokumentů s uvedením, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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,
- 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,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky,
- neevidoval pohledávky a závazky,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

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 svazku obcí vráceny, pořízené fotokopie.

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. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

rozpočet a závěrečný účet

- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2018 na úředních deskách členských obcí,
- rozpočet svazku obcí na rok 2018 byl schválen radou svazku obcí dne 29. 12. 2017, schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí,
- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu střednědobého výhledu svazku obcí na období 2019 - 2022 na úředních deskách členských obcí,
- střednědobý výhled svazku obcí na období 2019 - 2022 byl schválen radou svazku obcí dne 29. 12. 2017, schválený výhled byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí,
- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2017 na úředních deskách členských obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 byl schválen radou svazku obcí dne 27. 6. 2018, a to bez výhrad,
- schválený závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí,
- doložení informace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2017 zastupitelstvům členských obcí po jeho schválení v radě svazku,

účetnictví

- účetní doklad č. 110001/01/2018 ze dne 10. 1. 2018 - pojištění odpovědnosti za škodu (Česká pojišťovna a.s.)
- účetní doklad č. 110002/01/2018 ze dne 17. 1. 2018 - pojištění majetku (Kooperativa pojišťovna, a.s.),
- účetní doklady za období leden - březen 2018 a za červenec - říjen 2018,
- účetní doklady za listopad a prosinec 2018,
- účtový rozvrh pro rok 2018,

účetní a finanční výkazy

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2018 v Kč,
- hlavní kniha sestavená k 31. 10. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,

usnesení, zápisy, předpisy, apod.

- usnesení rady svazku obcí ze dne 27. 6. 2018 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2017,
- zpráva revizní komise o výsledcích hospodaření svazku obcí za rok 2016 a 2017, zprávu vzala na vědomí rada svazku obcí na svém jednání dne 27. 6. 2018,
- vnitřní předpis - zpracování a oběh účetních dokladů, nakládání s finančními prostředky účinná od 4. 12. 2017,

realizace akce "Zalítí trhlín a děr na celé trase cyklostezky Nový Jičín - Hostašovice"

- objednávka č. 2/2018 ze dne 12. 11. 2018,
- faktura přijatá v celkové výši Kč 14.907,-- od společnosti DOPRASTAV PERÚTKA s.r.o. (účetní doklad č. 510005 ze dne 15. 11. 2018),
- úhrada faktury přijaté dne 21. 12. 2018 (účetní doklad č. 110073),

- rozpočtové opatření č. 1 schválené usnesením rady svazku obcí dne 20. 12. 2018 (navýšení paragrafu 2219 o částku Kč 15.000,--), rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí,

inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018

- plán inventur schválený dne 30. 10. 2018 usnesením rady svazku obcí, včetně harmonogramu prací, příkazu předsedy svazku obcí, jmenování členů inventarizační komise,
- inventurní soupisy jednotlivých účtů,
- sumář inventurních soupisů,

smlouva o zřízení služebnosti

- smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 5. 11. 2018 se Správou železniční dopravní cesty, státní organizace - předmětem věcného břemene je právo z řídit a vést přes část pozemku p.č. 758/9 v k.ú. Hostašovice zařízení dráhy, věcné břemeno se zřizuje jako úplatné za Kč 10.000,--, schváleno usnesením rady svazku obcí dne 30. 10. 2018, účetní doklady č. 520001/12/2018 ze dne 1. 12. 2018 (předpis pohledávky) a č. 110074 ze dne 27. 12. 2018 (úhrada), majetek byl zatížen věcným břemenem již minulých letech a je veden na samostatném analytickém účtu.

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.**