



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



Čj.: MSK 49157/2017
Sp. zn.: KON/19341/2016/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 DSO** **Svazek obcí regionu Novojičínska, IČ: 71240357 za rok 2016**

Na základě písemné žádosti ze dne 29. 6. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	394/03/2016	2569

dne 6. 4. 2017 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Nový Jičín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 2. 8. 2016..

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 6. 4. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Ivana Váňová, předsedkyně rady svazku
- Bc. Jiří Plandor, tajemník
- Hana Petřvalská, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 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 10. 8. 2016.



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. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
10. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
13. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
14. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
15. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
16. **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.),
17. **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 a 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 a 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.

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 2016 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 2015 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 30. 6. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci svazku obcí, v kontrolovaném 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,
- nenakládal se svým majetkem ani s majetkem státu,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- majetek ve vlastnictví svazku obcí nebyl zatížen zástavním právem ve prospěch třetích osob,
- majetek ve vlastnictví svazku obcí nebyl zatížen věcným břemenem.

C. Závěr**C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016**

- 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 2016 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 13 571 294,09) | 273,57 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 13 970 646,28) | 298,02 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

Výše ukazatelů podíl pohledávek na rozpočtu a podíl závazků na rozpočtu je ovlivněna zejména ročními podíly dlouhodobých pohledávek za členskými obcemi v celkové výši Kč 12.970.646,28, kterými bude zajištěna úhrada dlouhodobého závazku z titulu půjčky přijaté na základě smlouvy č. 09032591 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 20. 12. 2011 ve výši Kč 13.571.294,09 na odkanalizování členských obcí svazku. Půjčka je splatná do roku 2022.

D. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - účinnost **od 21. 2. 2017** (zveřejňování střednědobého výhledu, schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu, správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnost 1. 1. 2018.**

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

Zápis 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.

Zpracováno a projednáno dne 6. 4. 2017

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokladů:

- návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v období od 24. 11. do 12. 12. 2015,
- rozpočtové opatření schválené radou svazku obcí dne 15. 4. 2016, usnesení č. 7/2/2016,
- rozpočtová opatření schválená radou svazku dne 23. 9. 2016, usnesení č. 6/4/2016 a dne 19. 12. 2016, usnesení č. 7/5/2016,
- rozpočtový výhled na období let 2014 – 2022 schválený radou svazku obcí dle 21. 12. 2012, usnesení č. 4/15/2012,
- rozpočet svazku obcí na rok 2016 schválen radou svazku obcí dne 18. 12. 2015, usnesení č. 7/7/2015,
- návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v období od 17. 5. do 4. 6. 2016
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2015 byl schválen radou svazku obcí dne 17. 6. 2016, usnesení č. 5/3/2016, a to bez výhrad,

- plán inventur Svazku obcí regionu Novojičínska na rok 2016 schválen radou svazku dne 19. 12. 2016, usnesení č. 7/5/2016,
- příkaz předsedkyně svazku k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2016 ze dne 19. 12. 2016,
- inventarizační zpráva ze dne 23. 2. 2017,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016,
- rozvaha k 30. 6. 2016 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2016 v Kč,
- účetní doklady č. 200015 a 200016 ze dne 8. 6. a 14. 6. 2016 (předpisy závazků), č. 300079 – 300099 za období od 3. 6. do 31. 6. 2016 (bankovní doklady), č. 302007 – 302013 za období od 17. 6. do 22. 6. 2016 (předpisy pohledávek), č. 500015 – 500019 za období od 17. 6. do 30. 6. 2016 (vnitřní účetní doklady),
- účetní doklady č. 302025 -302020 ze dne 1. 12. 2016 (předpisné doklady), č. 500033 – 500031 ze dne 31. 12. 2016 (vnitřní doklady) a č. 300175 – 300199 za období od 1. 12. do 31. 12. 2016 (předpisy pohledávek),
- účetní závěrka svazku obcí byla schválena radou svazku obcí dne 17. 6. 2016, usnesení č. 6/3/2016,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz Fin 2-12 M k 30. 6. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2016 v Kč,
- zpráva revizní komise o výsledcích kontroly hospodaření svazku obcí ze dne 31. 5. 2016.