



Čj.: MSK 45109/2018

Sp. zn.: KON/18811/2017/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** **Svazek obcí regionu Novojičínska, IČ: 71240357 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 15. 3. 2018 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Nový Jičín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 27. 11. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 15. 3. 2018.

Předsedkyně:

- Ivana Váňová, předsedkyně rady svazku

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Bc. Jiří Plandor, tajemník
- Hana Petřvalská, 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 7. 12. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Miroslava Šlégrová



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 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2017 byla zjištěna následující chyba a nedostatek. K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření a podal informaci o jeho splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

- rozpočtové opatření č. 3 bylo navedeno do finančního výkazu FIN 2 -12 M v nesprávné výši. Nesprávně navedené rozpočtové opatření bylo opraveno rozpočtovým dokladem č. 110104 ze dne 30. 11. 2017.
Přijaté opatření bylo splněno.

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,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky,
- 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 kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**

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 10 568 054,28) | 223,02 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 10 563 054,09) | 293,32 % |
| • 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 10.568.054,28, 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 10.568.054,09 na odkanalizování členských obcí svazku. Půjčka je splatná do roku 2022.

C.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **830 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh svazku obcí překročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky o 490 tis. Kč (čtvrtletní splátka jistiny činí Kč 600.648,--).

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

Zpráva nevyklučuje 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.

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

- rozpočtový výhled na roky 2014 – 2022 schválený radou svazku obcí dne 21. 12. 2012 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí, v části orgány svazku, sekci rada svazku od 13. 3. 2017,
- návrh rozpočtu svazku obcí zveřejněn na internetových stránkách a úředních deskách ve všech členských obcích od 5. 12. 2016 do 2. 1. 2017,
- rozpočet svazku obcí schválen radou svazku obcí dne 19. 12. 2016, usnesení č. 6/5/2016, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí, v části orgány svazku, sekci rada svazku od 13. 3. 2017,

- rozpočtová opatření schválená radou svazku obcí dne 29. 6. 2017, usnesení č. 8/3/2017, 22. 9. 2017, usnesení č. 5/4/2017, rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí, v části orgány svazku, sekci rada svazku,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené radou svazku obcí dne 27. 10. 2017, usnesení č. 3/5/2017 (fotokopie),
- návrh závěrečného účtu svazku obcí zveřejněn na internetových stránkách a úředních deskách všech členských obcí od 5. 6. do 24. 6. 2017,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2016 schválený radou svazku obcí dne 29. 6. 2017, usnesení č. 3//3/2017, a to bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí, v části orgány svazku, sekci rada svazku od 12. 7. 2017,
- oznámení o místě zveřejnění střednědobého výhledu, rozpočtu na rok 2017, rozpočtových opatřeních roku 2017 a závěrečném účtu za rok 2016 je vyvěšeno na internetových stránkách a úředních deskách všech členských obcí,
- rozpočtové opatření schválené radou svazku obcí ze dne 21. 12. 2017 usnesením č. 11/6/2017 písm. f), rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí, v části orgány svazku, sekci rada svazku,

účetnictví

- plán inventur na rok 2017 ze dne 21. 12. 2017,
- příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2017 předsedkyně svazku obcí ze dne 21. 12. 2017, plán inventur schválen radou svazku dne 21. 12. 2017, usnesení č. 11/6/2017 písm. b),
- inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 5. 2. 2017,
- účetní doklady č. 500027 - 500029, č. 302022 -302030, č. 400013, č. 200018 a č. 300170 - 300203 za období prosinec 2017,
- usnesení č. 4/3/2017 rady svazku obcí ze dne 29. 6. 2017 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2016,
- účetní doklady č. 200014 a 200015 ze dne 6. 9. 2017, č. 200016 ze dne 6. 10. 2017 (dodavatelské faktury), č. 300125 – 300146 za období od 12. 9. do 30. 9. 2017, č. 300147 – 300159 za období od 2. 10. do 31. 10. 2017 (bankovní doklady), č. 500020 – 500022 – ze dne 30. 9. 2017, č. 500023 a č. 500024 ze dne 31. 10. 2017 (předpisy závazků).

účetní a finanční výkazy

- rozvaha k 31. 12. 2017,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2017 (fotokopie),
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017,
- rozvaha k 31. 12. 2017,

usnesení, zápisy, apod.

- směrnice č. 6/2006 inventarizace majetku a závazku, upravená novelou účinnou od 20. 10. 2011,
- zpráva revizní komise o výsledcích kontroly hospodaření svazku obcí za rok 2016 ze dne 16. 6. 2017.