



Čj.: MSK 32419/2021

Sp. zn.: KON/17329/2020/Sam  
113.1 V5 N

Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová

Telefon: 595 622 307

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 2020**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 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.) na základě písemné žádosti ze dne 29. 6. 2020.

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	384/03/2020	2934

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2020 bylo vykonáno dne 8. 10. 2020.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 11. 3. 2021.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 23. 9. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 11. 3. 2021.

Zástupci územního celku, kteří byli součinní při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

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



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**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 2020****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 2020 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí** **224,60 %**  
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 3.360.278,28)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **232,83 %**  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 3.360.278,09)
- **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 3.360.278,28, 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 3.360.278,09 na odkanalizování členských obcí svazku. Půjčka je splatná do roku 2022.

#### **A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí**

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **313,95 %**

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 2.718 tis. Kč (čtvrtletní splátka jistiny činí Kč 600.648,--).

## **B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019**

**Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.**

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

Datum vyhotovení: 11. 3. 2021

<b>Zprávu zpracovala:</b>	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Seznam předložených dokladů:**

- rozpočtový výhled na roky 2014 – 2022 schválen radou svazku obcí dne 21. 12. 2012, usnesení č. 3/15/2012 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí,
- návrh rozpočtu na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 4. 11. 2019,
- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí,
- rozpočet svazku obcí na rok 2020 schválen radou svazku obcí dne 5. 12. 2020, usnesení č. 8/4/2019 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 12. 2019,
- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí,
- závěrečný účet svazku obcí schválen radou svazku obcí dne 29. 6. 2020, usnesení č. 5/6/2020 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí,
- rada svazku obcí dne 29. 6. 2020, usnesením č. 5/6/2020 uložila členským obcím svazku obcí bezodkladně projednat závěrečný účet za rok 2019, včetně zprávy revizní komise za rok 2019 v samosprávných orgánech obcí do 30. 9. 2020,
- účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31. 12. 2019, schválená radou svazku obcí dne 29. 6. 2020, usnesení č. 4/6/2020,
- zpráva revizní komise o výsledcích kontroly hospodaření svazku obcí za rok 2019 ze dne 15. 6. 2020, schválená radou svazku obcí dne 29. 6. 2020, usnesení č. 3/6/2020,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené radou svazku obcí dne 8. 4. 2020, usnesení č. 2/4/2020 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí,
- příkazní smlouva uzavřená dne 20. 4. 2020 s příkazníkem J2S services s.r.o. za účelem zajištění řádné administrace a realizace výběru provozovatele vodohospodářské infrastruktury, se kterou hospodaří či po dobu trvání Svazku regionu obcí Novojičínska bude hospodařit příkazce na základě příkazních smluv uzavřených mezi ním a členskými obcemi svazku, schválená radou svazku obcí dne 8. 4. 2020, usnesení č. 2/4/2020 b), zveřejněná v registru smluv dne 20. 4. 2020, odměna a platební podmínky blíže specifikovány v čl. V smlouvy, včetně dodatku č. 1, schváleného radou svazku obcí dne 29. 6. 2020, usnesení č. 2/6/2020 a zveřejněného v registru smluv dne 29. 6. 2020,
- příkazní smlouva uzavřená dne 20. 4. 2020 s příkazci - členské obce svazku obcí za účelem zajištění řádné administrace a realizace výběru provozovatele vodohospodářské infrastruktury ve vlastnictví příkazce, schválená radou svazku obcí dne 8. 4. 2020, usnesení č. 2/4/2020 a), zveřejněná v registru smluv dne 20. 4. 2020, odměna příkazníka - paušální odměna ve výši Kč 250.000,-- bez DPH,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2020,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 8. 2020,
- účetní doklady za měsíc červen 2020,
- rozvaha k 31. 12. 2020,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2020,

- plán inventur vydaný předsedkyní svazku obcí a schválený radou svazku obcí dne 4. 12. 2020, usnesením č. 11/8/2020,
- inventarizační zpráva ze dne 9. 2. 2021,
- inventurní soupisy účtů 231, 451 a 469 k 31. 12. 2020 včetně příloh,
- dodatek č. 2 k příkazní smlouvě uzavřené dne 20. 4. 2020 s příkazníkem J2S services s.r.o., schválený radou svazku obcí dne 4. 12. 2020, usnesením č. 7/8/2020 a zveřejněný v registru smluv dne 16. 12. 2020 (změna termínu plnění přípravné fáze - předání zadávací dokumentace včetně návrhu provozní smlouvy Státnímu fondu životního prostředí do 7. 12. 2020).

**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.**