



Čj.: MSK 36797/2022
Sp. zn.: KON/15494/2021/Sam
113.1 V5 W
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice, IČ 60045701 za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 30. 6. 2021.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	536/03/2021	3626

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2021 bylo vykonáno dne 29. 11. 2021 a závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 10. 3. 2022.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Brušperk.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 15. 11. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 10. 3. 2022.

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

- Ing. Dalibor Dvořák, předseda svazku
- Věra Drozdová, 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 ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021**A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**
- Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.
- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2021 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) **0,44 %**
- podíl závazků na rozpočtu svazku obcí (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 23 675 453,48) **11,41 %**
- 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 **39,10 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh svazku obcí nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

B.1

Svazek obcí nesestavil a neschválil střednědobý výhled rozpočtu na stanovenou dobu tj. zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet (poslední střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na období 2019 - 2021).

Zjištěný stav není v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb.

B.2

Svazek obcí nepodal písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku (závěrečný účet svazku za rok 2020 schválen dne 21. 4. 2021 a informace o přijatých nápravných opatření doručena přezkoumávajícímu orgánu až 22. 7. 2021).

Zjištěný stav není v souladu s § 13 zákona č. 420/2004 Sb.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly zjištěny nedostatky, ke kterým svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 22. 7. 2021.

Nedostatek

Rozpočet svazku obcí na rok 2020 byl schválen valnou hromadou dne 29. 4. 2020. Dle doložené evidence zveřejňování bylo zjištěno, že členská obec Staříč nezveřejnila návrh rozpočtu na internetových stránkách obce. Dále bylo zjištěno, že u členských obcí Kateřinice (sejmutí návrhu rozpočtu dne 25. 3. 2020), Palkovice (sejmutí návrhu rozpočtu dne 25. 3. 2020) a Kozlovice (sejmutí návrhu rozpočtu dne 26. 3. 2020) nebyl zveřejněn návrh rozpočtu až do jeho schválení (schválen valnou hromadou starostů dne 29. 4. 2020).

Opatření

Předseda svazku zajistí předání a starostové členských obcí zajistí zveřejnění na úředních deskách návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření tak, aby dokumenty byly zveřejněny nejméně 15 dnů před projednáním na zasedání valné hromady svazku obcí.

Opatření k nápravě byla splněna a nedostatky uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 budou odstraněny zasláním potvrzení o zveřejňování dokumentů na úředních deskách členských obcí ihned po začátku jejich zveřejnění - viz přehled usnesení z jednání valné hromady ze dne 21. 4. 2021.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno na písemnosti "Vyvěšení a projednání závěrečného účtu za rok 2020 v členských obcích SMOPO).

Nedostatek

Svazek obcí schválil závěrečný účet za rok 2019 na valné hromadě starostů dne 29. 4. 2020. Dle doložené evidence zveřejňování bylo zjištěno, že u členských obcí Kateřinice (sejmutí návrhu závěrečného účtu dne 25. 3. 2020), Palkovice (sejmutí návrhu závěrečného účtu dne 25. 3. 2020) a Kozlovice (sejmutí návrhu závěrečného účtu dne 26. 3. 2020) nebyl zveřejněn návrh závěrečného účtu až do jeho schválení (schválen valnou hromadou starostů dne 29. 4. 2020).

Opatření

Předseda svazku zajistí předání a starostové členských obcí zajistí zveřejnění na úředních deskách návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření tak, aby dokumenty byly zveřejněny nejméně 15 dnů před projednáním na zasedání valné hromady svazku obcí.

Opatření k nápravě byla splněna a nedostatky uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 budou odstraněny zasláním potvrzení o zveřejňování dokumentů na úředních deskách členských obcí ihned po začátku jejich zveřejnění - viz přehled usnesení z jednání valné hromady ze dne 21. 4. 2021

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno na písemnosti "Vyvěšení a projednání závěrečného účtu za rok 2020 v členských obcích SMOPO).

D. Upozornění

- Upozorňujeme na skutečnost, že o uzavření smlouvy o dílo na akci "Obec Hukvaldy - splašková kanalizace, II. etapa" nerozhodla valná hromada svazku, i když tato povinnost vyplývá ze stanov svazku obcí "Sdružení měst a obcí odvodí Ondřejnice" čl. V. bodu b)10, tj. do působnosti valné hromady patří zejména mj. "Schvalovat jednotlivé akce a aktivity svazku a případnou spoluúčasť třetích osob na nich".
Doporučujeme jednoznačně dodržovat Stanovy svazku tak, aby nebylo možné zpochybnit platnost schválených právních úkonů.

E. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

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

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

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.

Svazek obcí je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech svazku obcí.

Svazek obcí je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 10. 3. 2022

Zprávu zpracoval:	
Ing. Jiří Urbánek kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:**rozpočet, závěrečný účet a střednědobý výhled rozpočtu**

- návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 22. 3. 2021 doposud, písemnost prokazující zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2021 na úředních deskách členských obcí svazku,
- pravidla rozpočtového provizoria pro rozpočtové hospodaření DSO Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice na rok 2021 schválená valnou hromadou dne 11. 12. 2020, usnesení č. 2/271119 a zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí, v části úřední deska dne 11. 1. 2021,
- rozpočet svazku na rok 2021 schválen usnesením z valné hromady svazku č. 1/210421 ze dne 21. 4. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 10. 5. 2021,
- střednědobý výhled rozpočtu svazku na roky 2019 - 2021 (fotokopie) schválen valnou hromadou dne 28. 3. 2018, usnesení č. 3/280318 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, v části úřední deska dne 28. 4. 2019,
- návrh závěrečného účtu svazku za rok 2020 zveřejněna internetových stránkách svazku od 30. 3. 2021 doposud, písemnost prokazující zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku za rok 2020 na úředních deskách členských obcí svazku, závěrečný účet svazku za rok 2020 schválen usnesením valné hromady svazku č. 2/210421 ze dne 21. 4. 2021, a to s výhradou a zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 10. 5. 2021, písemnost prokazující vzetí na vědomí schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2020 v zastupitelstvech členských obcí svazku,

účetní a finanční výkazy

- rozvaha k 31. 10. 2021,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 10. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2021,
- rozvaha k 31. 12. 2021,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,



smlouvy o dílo

- smlouva o dílo ze dne 28. 1. 2021 uzavřená se zhotovitelem Společnost MOBIKO-COMMODUM - Hukvaldy, na akci "Obec Hukvaldy - splašková kanalizace, II. etapa", Kč 48.948.016,86 bez DPH, schválena usnesením valné hromady svazku č. ze dne a zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 1. 2021, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021, účetní doklady č. 278 ze dne 30. 4. 2021, 279 ze dne 1. 6. 2021, 280 ze dne 1. 6. 2021, 315 ze dne 30. 6. 2021, 341 ze dne 31. 8. 2021, 333 ze dne 30. 9. 2021 a 352 ze dne 29. 10. 2021 (vše předpisy) a č. 303 ze dne 23. 6. 2021, 283 ze dne 11. 6. 2021, 282 ze dne 11. 6. 2021, 302 ze dne 13. 8. 2021 a 341 ze dne 20. 10. 2021 (vše úhrady),
- účetní doklady č. 373 ze dne 30. 11. 2021 (předpis) a č. 363 ze dne 15. 11. 2021 a č. 368 ze dne 30. 11. 2021 (oba úhrady),

smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva č. 1190400246 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR, ve výši max. 28.853.659,06, na akci "Odkanalizování obce Hukvaldy 2. etapa", vyúčtování do konce 3/2023, schváleno usnesením valné hromady svazku č. 2/010721 ze dne 1. 7. 2021, do rozpočtu navedeno ve schváleném rozpočtu roku 2021, účetní doklad č. 1010 ze dne 14. 10. 2021 (záloha),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK č. 01261/2021/RRC ze dne 13. 5. 2021, schváleno usnesením valné hromady svazku obcí č. 4/210421 ze dne 21. 4. 2021, ve výši max. Kč 125.000,-, na projekt "Rozvoj aktivit Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice", vyúčtování do 20. 1. 2022, do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. I/2021 schváleného usnesením valné hromady svazku obcí č. 1/271021 ze dne 27. 10. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 9. 11. 2021, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 20. 1. 2022 - poskytnuto Kč 125.000,- a použito Kč 125.000,-, účetní doklady č. 273 ze dne 28. 5. 2021 (příjem zálohy) a č. 408 ze dne 31. 12. 2021 (vyúčtování), výpis z účtu č. 002 z České spořitelny, a.s., ze dne 9. 2. 2022 - příjem doplatku dotace Kč 25.000,-,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur za rok 2021 ze dne 1. 11. 2021 vč. jmenování inventurní komise,
- seznam inventurních soupisů včetně identifikátorů,
- inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 12. 2. 2022,
- inventurní soupisy syntetických účtů č. 018, 314, 346, 231, 452, 321, 331 a 389,

ostatní

- účetní závěrka svazku k 31. 12. 2020 schválená usnesení valné hromady svazku č. 3/210421 ze dne 21. 4. 2021,
- zpráva kontrolního výboru o provedených kontrolách hospodaření svazku za rok 2020 ze dne 22. 9. 2021, písemnost prokazující vzetí na vědomí zprávy kontrolního výboru svazku obcí v zastupitelstvech členských obcí svazku,
- stanovy svazku obcí "Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice" ze dne 29. 11. 2001, včetně dodatku č. 1 ze dne 19. 12. 2013,
- usnesení valné hromady svazku č. 2/210421 ze dne 21. 4. 2021 (fotokopie) - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2020 a přijetí nápravných opatření k nedostatkům zjištěným při přezkumu hospodaření za rok 2020 a písemná zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 30. 6. 2021 (fotokopie), oba dokumenty doručeny přezkoumávajícímu orgánu tj. KÚ Moravskoslezského kraje dne 22. 7. 2021.



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.**

