



Čj.: MSK 33819/2021
Sp. zn.: KON/17644/2020/Sam
113.1 V5 N
Výřizuje: 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 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 30. 6. 2020.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	389/03/2020	2736

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 29. 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:

- JUDr. Václav Dobrozemský, předseda svazku
- Ing. Hana Vaňková, tajemnice
- 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.**

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 2019

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

C. Upozornění

- Upozorňujeme na nutnost provedení kontroly hospodaření (orgánem určeným stanovami svazku) a následné předložení zprávy o jejím výsledku zastupitelstvům jednotlivých členských obcí (dle § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb).
- Upozorňujeme na dodržování Českého účetního standardu č. 701, dle kterého účetní jednotka mj. vytváří analytické účty k majetku zatíženému věcným břemenem. Svazek obcí uzavřel dne 17. 6. 2020 smlouvu o zřízení věcného břemene s právními účinky vkladu ke dni 29. 6. 2020, ale analytický účet pro členění majetku zatíženého věcným břemenem byl vytvořen až účetním dokladem č. 110001 ze dne 3. 1. 2021.

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

Zprávu zpracovala:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokladů:**rozpočet a rozpočtová opatření**

- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2020 na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku obcí,
- rozpočet svazku obcí na rok 2020 byl schválen radou svazku obcí dne 11. 12. 2019,
- schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 1. 2020,
- usnesení rady svazku obcí ze dne 11. 12. 2019 (bod 7) - schválení pravomoci k provádění rozpočtových opatření na předsedu svazku,
- rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené předsedou svazku obcí dne 31. 1. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí,
- rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené usnesením rady svazku obcí dne 22. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí,

závěrečný účet

- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2019 na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách členských obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2019 byl schválen radou svazku obcí dne 22. 5. 2020 (bod 3),
- schválený závěrečný účet za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 25. 5. 2020,
- doložení informace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2019 zastupitelstvům členských obcí po jeho schválení v radě svazku,
- usnesení rady svazku obcí ze dne 8. 10. 2020 (bod 6) – doplnění ke schválení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2019 o vyjádření "závěrečný účet je schválen bez výhrad",

účetnictví a výkazy

- účetní doklady za květen - srpen 2020,
- hlavní kniha (analytická) sestavená k 31. 8. 2020 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2020 v Kč,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur byl schválen radou svazku obcí dne 8. 10. 2020 (bod 2), včetně jmenování členů inventarizační komise,
- inventurní soupisy účtů 028, 018, 231 a 403,
- závěrečná inventarizační zpráva ze dne 15. 2. 2021,

smlouva o zřízení věcného břemene - ČEPS, a.s.

- smlouva byla uzavřena se společností ČEPS, a.s. dne 17. 6. 2020,
- předmětem věcného břemene je právo zřízení a provozování zařízení přenosové soustavy (blíže specifikováno v čl. 3 smlouvy), a to na pozemku p.č. KN 1600 v k.ú. Životice i Nového Jičína,
- za zřízení břemene byla sjednána jednorázová náhrada Kč 17.301,--,
- schváleno radou svazku obcí dne 22. 5. 2020 (bod 6),
- právní účinky vkladu ke dni 29. 6. 2020,

- vytvoření analytického účtu pro členění majetku zatíženého věcným břemenem dne 3. 1. 2021 (účetní doklad č. 110001) - viz upozornění, dodatek č. 1 ke smlouvě
- dodatek byl uzavřen dne 16. 10. 2020,
- předmětem dodatku je úprava článku 5 "Náhrada za zřízení věcného břemene",
- uzavření dodatku bylo schváleno radou svazku obcí dne 8. 10. 2020 (bod 4),
- účetní doklady č. 520001 ze dne 2. 12. 2020 (předpis pohledávky) a č. 110075 ze dne 21. 12. 2020 (úhrada),
- faktura č. 202101 vystavená dne 5. 3. 2021 (doúčtování náhrady za zřízení věcného břemene ve výši Kč 270,--),

usnesení rady svazku obcí

- usnesení rady svazku obcí ze dne 22. 5. 2020 - schválení účetní závěrky svazku obcí k rozvahovému dni 31. 12. 2019,
- usnesení rady svazku obcí (bod 3) ze dne 11. 12. 2019 - schválení uzavření dohody o provedení práce (účetní práce).

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.**