



Čj.: MSK 12066/2020
Sp. zn.: KON/4305/2019/Sam
113.1 V10 N
Výřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Svazek měst a obcí okresu Karviná, IČ 75066611 za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí) za rok 2019 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 2. 1. 2019.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	508/03/2019	2909

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2019 bylo vykonáno dne 7. 10. 2019.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 17. 2. 2020.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byla Karviná-Fryštát, Karola Šliwky 149/17.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 19. 9. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem svazku obcí dne 17. 2. 2020.

Předseda svazku obcí:

- Ing. Jan Lipner

Zástupce svazku obcí:

- Ing. Jolana Weglarzyová (plná moc)



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 svazku obcí 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 2019**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 2019 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) **7,31 %**
- **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 %**

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

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 dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zpráva nevyklučuje 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.

Zástupce svazku obcí prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zprávu zpracoval:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokladů:

- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí), informace o zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a internetových stránkách svazku obcí, usnesení členské schůze svazku obcí č. 6/2018 ze dne 27. 11. 2018 (bod 3.3),
- rozpočtová opatření č. 1 a č. 2 (zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí), usnesení členských schůzí svazku obcí č. 4/2019 ze dne 24. 9. 2019 (bod 1) a č. 6/2019 ze dne 26. 11. 2019 (bod 6.1),
- závěrečný účet za rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí), informace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí a internetových stránkách svazku obcí a o projednání schváleného závěrečného účtu v zastupitelstvech členských obcí, usnesení členské schůze svazku obcí č. 2/2019 ze dne 30. 4. 2019 (bod 2),
- účetní závěrka k 31. 12. 2018, usnesení členské schůze svazku obcí č. 2/2019 ze dne 30. 4. 2019 (bod 1),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019,
- výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 6. 2019 a k 31. 8. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,
- rozvaha k 30. 6. 2019 včetně přílohy,
- rozvaha k 31. 12. 2019 včetně přílohy,
- knihy účetnictví k 30. 6. 2019 a k 31. 8. 2019,
- kniha účetnictví k 31. 12. 2019,
- kniha došlých faktur za období 01-08/2019, účetní doklady č. 24 ze dne 23. 1. 2019, č. 26 ze dne 6. 2. 2019, č. 43 ze dne 29. 5. 2019, č. 60 ze dne 28. 6. 2019 a č. 66 ze dne 10. 7. 2019 (předpisy a úhrady došlých faktur), výpisy z účtu č. 1/2019, č. 2/2019, č. 5/2019 a č. 7/2019 za období 01/2019, 02/2019, 05/2019 a 07/2019 (Fio banka, a.s., č. účtu 2701352067/2010),
- kniha odeslaných faktur za období 01-08/2019, účetní doklady č. 1 ze dne 2. 1. 2019, č. 2 ze dne 7. 1. 2019, č. 8 ze dne 8. 1. 2019, č. 9 ze dne 9. 1. 2019, č. 10 ze dne 10. 1. 2019, č. 11 - č. 13 ze dne 11. 1. 2019, č. 14 a č. 15 ze dne 14. 1. 2019, č. 16 - č. 21 ze dne 15. 1. 2019 a č. 22 ze dne 17. 1. 2019 (předpisy a úhrady členských příspěvků na rok 2019), výpis z účtu č. 1/2019 za období 01/2019 (Fio banka, a.s., č. účtu 2701352067/2010),
- smlouva o dílo ze dne 2. 12. 2019 (zhotovitelem UDIMO spol. s r.o. Ostrava IČ 44740069, předmětem smlouvy zpracování technické studie 4 cyklistických tras, cena díla Kč 320.000,- bez DPH), usnesení členské schůze svazku obcí č. 6/2019 ze dne 26. 11. 2019 (bod 6.4), podklady k výběrovému řízení na zhotovitele díla - vyhlášení zakázky malého rozsahu na zpracování technické studie ze dne 23. 10. 2019 včetně dokladů o odeslání 5 příjemcům e-mailem, evidenční arch podaných nabídek ze dne 11. 11. 2019 (přijaty 2 nabídky), protokol o otevírání obálek ze dne 11. 11. 2019 a protokol o hodnocení nabídek ze dne 18. 11. 2019, smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 07590/2019/RRC ze dne 18. 11. 2019 (předmětem smlouvy poskytnutí investiční dotace v maximální výši 56,60 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Propojení Havířova s cyklotrasou č. 10" maximálně však ve výši Kč 300.000,-), usnesení členské schůze svazku obcí č. 4/2019 ze dne 24. 9. 2019 (bod 2), účetní doklad č. 89 ze dne 17. 12. 2019 (úhrada 1. splátky dotace ve výši Kč 240.000,-).

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.**