



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Elektronický podpis - 9.5.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Martin Hajduk
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 8.7.2019 14:28:05 +02:00

Čj.: MSK 58233/2019
Sp. zn.: KON/19944/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí VODA - svazek obcí, IČ: 63730880 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 26. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	459/03/2018	2909

dne 9. 5. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byla Třemešná - Damašek 37.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 8. 11. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 9. 5. 2019.

Předseda:

- Ing. Antonín Rous

Zástupci dobrovolného svazku obcí přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Pavel Klečka, výkonný ředitel
- Veronika Schnaubeltová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí) za rok 2018 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 19. 11. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

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 2018**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 2018 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) | 14,74 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 4,99 % |
| • 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 % |
|--|--------|

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci svazku obcí v přezkoumávaném období svazek obcí:

- 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,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

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

Zprávu zpracoval a sepsal:

Ing. Martin Hajduk,
kontrolor pověřený řízením

podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokladů:

- střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2022, zápis z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 29. 11. 2017 (bod 2), doklady ke zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na internetových stránkách členských obcí,
- rozpočet na rok 2018, zápis z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 29. 11. 2017 (bod 1), doklady ke zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a schváleného rozpočtu na internetových stránkách členských obcí,
- rozpočtová opatření č. 1/2018 - č. 6/2018 (provedena výkonným ředitelem svazku obcí ve dnech 31. 3. 2018, 31. 5. 2018, 30. 6. 2018, 31. 8. 2018, 30. 9. 2018 a 31. 10. 2018), doklady ke zveřejnění provedených rozpočtových opatření na internetových stránkách členských obcí,
- rozpočtová opatření č. 7/2018 a č. 8/2018 (provedena výkonným ředitelem svazku obcí ve dnech 30. 11. 2018 a 31. 12. 2018), doklady ke zveřejnění provedených rozpočtových opatření na internetových stránkách členských obcí,
- zápis z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 29. 11. 2017 (bod 6 - stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření výkonným ředitelem svazku obcí),
- závěrečný účet za rok 2017, zápis z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 28. 6. 2018 (body 1 a 2), doklady ke zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a schváleného závěrečného účtu na internetových stránkách členských obcí,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2018,
- účetní závěrka k 31. 12. 2017, zápis z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 28. 6. 2018 (bod 3),
- hlavní kniha (předvaha) analytická k 31. 10. 2018,
- hlavní kniha (předvaha) analytická k 31. 12. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 10. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,
- rozvaha k 31. 10. 2018,
- rozvaha k 31. 12. 2018 včetně přílohy,
- účetní doklady č. 18-001-00117 - č. 18-001-00148 za období 09-10/2018 (předpisy faktur přijatých), č. 18-801-00959 a č. 18-801-00960 ze dne 4. 9. 2018, č. 18-801-00972 - č. 18-801-00975 ze dne 5. 9. 2018, č. 18-801-00987 - č. 18-801-00989 ze dne 12. 9. 2018, č. 18-801-00998 ze dne 14. 9. 2018, č. 18-801-01007 a č. 18-801-01008 ze dne 25. 9. 2018, č. 18-801-01014 ze dne 27. 9. 2018, č. 18-801-01029 - č. 18-801-01031 a č. 18-801-01033 ze dne 2. 10. 2018, č. 18-801-01044 - č. 18-801-01050 ze dne 4. 10. 2018, č. 18-801-01158 a č. 18-801-01159 ze dne 15. 10. 2018, č. 18-801-01179 ze dne 17. 10. 2018, č. 18-801-01216 a č. 18-801-01217 ze dne 23. 10. 2018, č. 18-801-01239 a č. 18-801-01240 ze dne 30. 10. 2018 a č. 18-801-01243 ze dne

31. 10. 2018 (úhrady faktur přijatých), č. 18-002-00414 ze dne 26. 9. 2018, č. 18-002-00437 ze dne 27. 9. 2018, č. 18-002-00458, č. 18-002-00459, č. 18-002-00462, č. 18-002-00463, č. 18-002-00467 a č. 18-002-00487 ze dne 30. 9. 2018 (předpisy faktur vydaných) a č. 18-801-01036 ze dne 3. 10. 2018, č. 18-801-01071 a č. 18-801-01077 ze dne 8. 10. 2018, č. 18-801-01106 a č. 18-801-01109 ze dne 10. 10. 2018, č. 18-801-01132 ze dne 12. 10. 2018, č. 18-801-01195 ze dne 19. 10. 2018 a č. 18-801-01209 ze dne 22. 10. 2018 (úhrady faktur vydaných), výpisy z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. za období 09-10/2018 (č. účtu 1845874329/0800, č. výpisů 144, 145, 149, 151, 154, 156, 159 - 161, 163, 165, 167, 169, 171, 173, 175, 176, 181 a 182), saldokonta za období 09-10/2018 (účty 311-Odběratelé a 321-Dodavatelé),
- účetní doklady č. 18-802-00017 ze dne 25. 5. 2018 a č. 18-802-00021 ze dne 25. 6. 2018 (sociální fond - čerpání), výplatní lístky za období 05/2018 (osobní č. 4 a 5) a za období 06/2018 (osobní č. 1, 2, 4, 5 a 14).

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.**