



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



Čj.: MSK 11905/2020  
Sp. zn.: KON/17454/2019/Sam  
113.1 V10 N  
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 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 27. 6. 2019.

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

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 7. 2019 bylo vykonáno dne 13. 8. 2019

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 5. 2. 2020.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byla Třemešná - Damašek 37.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 24. 7. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 5. 2. 2020.

Předseda svazku obcí:

- Ing. Antonín Rous

Zástupci svazku obcí:

- Pavel Klečka, výkonný ředitel
- Veronika Schnaubeltova, účetní



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 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)** **10,27 %**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)** **9,11 %**
- **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.**

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

<b>Zprávu zpracoval:</b>	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Seznam předložených dokumentů:**

- rozpočet na rok 2019, zápis z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 5. 12. 2018 (bod 1), doklady ke zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a schváleného rozpočtu na internetových stránkách členských obcí,
- rozpočtové opatření č. 1/2019 (provedeno výkonným ředitelem svazku obcí dne 30. 6. 2019), doklady ke zveřejnění provedeného rozpočtového opatření na internetových stránkách členských obcí,
- rozpočtová opatření č. 2/2019 a č. 3/2019 (provedena výkonným ředitelem svazku obcí dne 31. 8. 2019 a dne 30. 9. 2019), doklady ke zveřejnění provedených rozpočtových opatření na internetových stránkách členských obcí,
- závěrečný účet za rok 2018, zápis z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 24. 6. 2019 (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,
- účetní závěrka k 31. 12. 2018, zápis z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 24. 6. 2019 (bod 3),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019,
- hlavní kniha (předvaha) analytická k 31. 7. 2019,
- hlavní kniha (předvaha) analytická k 31. 12. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 7. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,
- výkaz rozvaha k 31. 7. 2019,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2019,
- výkaz příloha k 31. 12. 2019,
- kniha došlých faktur k 31. 7. 2019, účetní doklady č. 19-001-00077 - č. 19-001-00091 a č. 19-001-00093,
- kniha vydaných faktur k 31. 7. 2019, účetní doklady č. 19-002-00371 - č. 19-002-00383,
- výpisy z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. za období 07/2019 (č. účtu 1845874329/0800, č. výpisů 109, 114, 115, 117, 119, 120, 122 - 124, 126, 127, 130 a 131), účetní doklady č. 19-801-00693 - č. 19-801-00696, č. 19-801-00698 - č. 19-801-00700, č. 19-801-00743, č. 19-801-00769, č. 19-801-00771, č. 19-801-00773, č. 19-801-00779, č. 19-801-00780, č. 19-801-00797 - č. 19-801-00800, č. 19-801-00816, č. 19-801-00818, č. 19-801-00832, č. 19-801-00846, č. 19-801-00849, č. 19-801-00859, č. 19-801-00867, č. 19-801-00872, č. 19-801-00884, č. 19-801-00885 a č. 19-801-00890 (úhrady došlých a vydaných faktur),
- evidence majetku (inventární č. DM-077, počítač, pořizovací cena Kč 11.975,21), účetní doklady č. 19-001-00149 ze dne 9. 12. 2019 (předpis faktury došlé) a č. 19-801-01412 ze dne 11. 12. 2019 (úhrada),
- pokladní deník za období 07/2019, účetní doklady č. 19-701-00140 - č. 19-701-00165,
- pokladní deník za období 12/2019, účetní doklady č. 19-701-00270 - č. 19-701-00310,
- 5 upomínek ze dne 12. 3. 2019 a 9 upomínek ze dne 15. 5. 2019 (pohledávky v celkové výši Kč 13.914,-),

- vnitřní směrnice č. 01/2012 pro tvorbu a čerpání sociálního fondu účinná od 1. 1. 2012 včetně dodatků č. 1 - č. 3, účetní doklad č. 19-802-00017 ze dne 25. 6. 2019 (sociální fond - čerpání), výplatní lístky za období 06/2019 (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.**