



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



Čj.: MSK 51570/2017
Sp. zn.: KON/19343/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: 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,
IC: 72545691 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 29. 6. 2016 provedla:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	392/03/2016	2736

dne 6. 4. 2017 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Nový Jičín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 3. 8. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 6. 4. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Pavel Rozbroj, předseda svazku
- Ing. Hana Vaňková, tajemnice
- Hana Petřvalská, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 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 10. 8. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Irena Skalická



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

Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností orgánů svazku obcí:

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. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
10. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
13. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
14. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
15. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
16. **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.),
17. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**

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 a 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 a 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.

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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření**Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly zjištěny:****A.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.****- účetnictví vedené územním celkem****A.1.1**

Ověřením zůstatků účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (k 31. 12. 2015 a k 31. 12. 2016) bylo zjištěno, že svazek obcí v roce 2016 neúčtoval o časovém rozlišení přijatých investičních transferů (dotací) resp. neproučtoval jejich poměrnou část na vrub účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí; tím došlo ke zkreslení výsledku hospodaření.

Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Českým účetním standardem č. 708.

A.2 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákon č. 420/2004 Sb.**- účetnictví vedené územním celkem****A.2.1**

Předložením podkladů k inventarizaci majetku a závazků bylo zjištěno, že svazek obcí neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví - nebyla doložena inventarizační evidence, na základě které by došlo k porovnání evidenčního stavu se stavem v účetnictví - doloženy byly pouze soupisy se souhrnnou částkou za každý syntetický účet.

Zjištěný stav není v souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 6. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci svazku obcí, v kontrolovaném období svazek obcí:

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- 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,
- nevýúčtoval a nevypořádal finanční vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- majetek ve vlastnictví svazku obcí nebyl zatížen zástavním právem ve prospěch třetích osob.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost **nedostatků uvedených pod písmenem c)**
- Územní celek neúčtoval o časovém rozlišení přijatých investičních transferů.
- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky:

C2 - Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|--|--------|
| 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) | 5,85 % |
| podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

D. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - účinnost **od 21. 2. 2017** (zveřejňování střednědobého výhledu, schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu, správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnost 1. 1. 2018.**

Další sdělení:

- doporučujeme lépe nastavit systém předávání informací mezi jednotlivými pracovníky tak, aby u účetních dokladů byly vždy jednoznačné a úplné podklady nutné k jejich zaúčtování,

- doporučujeme provádět kontroly hospodaření svazku obcí (revizní komisí) za aktuálnější období
- v listopadu 2016 byla provedena kontrola hospodaření za rok 2015. Dle ústního sdělení je pak výsledek předkládán jakou součástí závěrečného účtu. Z důvodu časové prodlevy však již nebude výsledek této kontroly v době schvalování závěrečného účtu za rok 2016 aktuální.

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

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. správním deliktem, za který uloží přezkoumávající orgán pokutu až do výše 50 000 Kč.

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

Zpracováno a projednáno dne 6. 4. 2017

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

Seznam předložených dokladů:

- návrh rozpočtu Svazku obcí na rok 2016 zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30. 11. do 15. 12. 2015,
- rozpočtové opatření č. 1/2016 schválené usnesením rady Svazku obcí č. 2/2016, bod 4) ze dne 31. 5. 2016,
- rozpočtové opatření č. 2/2016 schválené usnesením rady Svazku obcí č. 4/2016, bod 3) ze dne 9. 12. 2016,
- rozpočtový výhled na období let 2017 – 2020 schválený usnesením rady Svazku obcí č. 8/2015, bod 2) ze dne 29. 12. 2015,
- rozpočtový výhled na období let 2018 – 2021 schválený usnesením rady Svazku obcí č. 4/2016, bod 2) ze dne 9. 12. 2016,
- rozpočet Svazku obcí na rok 2016 schválen usnesením rady Svazku obcí č. 8/2015, bod 2) ze dne 29. 12. 2015,
- návrh závěrečného účtu na rok 2015 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 6. do 30. 6. 2016, závěrečný účet Svazku obcí za rok 2015 schválen radou Svazku obcí dne 28. 6. 2016,
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 (fotokopie soupisu účtu 031 - Pozemky, 021 - Stavby a 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek),
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy k 30. 6. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 6. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2016 (fotokopie),
- účetní doklady č. 110068/09/2016 až č. 110072/09/2016 za měsíc září 2016,
- účetní doklady č. 110001/01/2016 až č. 110053/06/2016 za období 01 - 06/2016,
- účetní závěrka svazku obcí schválená radou Svazku obcí dne 31. 5. 2015,
- výkaz FIN 2-12 M k 30. 6. 2016 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2016 v Kč,
- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitostem ze dne 6. 6. 2016, uzavřená s obcí Životice u Nového Jičína (nabyvatel), předmětem smlouvy je bezúplatný převod nemovitosti p.č. 1617 v k.ú. Životice u Nového Jičína, schváleno Radou svazku obcí dne 25. 4. 2016, účetní doklad č. 110082/11/2016 ze dne 7. 11. 2016,
- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitostem ze dne 31. 5. 2016, uzavřená se subjektem Obec Mořkov (nabyvatel), Svazek obcí Cyklostezka Nový Jičín - Hostašovice (převodce), předmět smlouvy - bezúplatný převod nemovitostí parc. č. st. 216, parc. č. st. 217, parc. č. 1295/2 a parc. č. 1295/8 v k.ú. Mořkov (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. I. a II. smlouvy), uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3.11/8/2015 ze dne 16. 12. 2015 a usnesením Rady svazku obcí ze dne 30. 11. 2015, účetní doklady č. 110052/06/2016 ze dne 30. 6. 2016, č. 110059/07/2016 ze dne 31. 7. 2016, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí dne 9. 6. 2016,
- vnitřní směrnice č. 1/2015 - Zpracování a oběh účetních dokladů, nakládání s finančními prostředky, účinná od 30. 11. 2015,
- zpráva revizní komise svazku obcí - kontrola hospodaření za rok 2015 ze dne 7. 11. 2016.