



Čj.: MSK 46551/2022
Sp. zn.: KON/14677/2021/Sam
113.1 V5 W
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
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 2021

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 28. 6. 2021.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2021 bylo vykonáno dne 23. 9. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	528/03/2021	3789

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Nový Jičín.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 29. 3. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	534/03/2021	2569

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Nový Jičín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 1. 9. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 29. 3. 2022.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- JUDr. Václav Dobrozemský, předseda
- 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 ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

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 2021 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 2020

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

C. Upozornění

- upozorňujeme na skutečnost, že dle článku XII stanov dobrovolného svazku obcí „Svazek obcí Cyklostezka Nový Jičín – Hostašovice“ ze dne 8. 4. 2011, revizní komise kontroluje hospodaření svazku za uplynulý kalendářní rok a zpracovává zprávu o výsledcích této kontroly. Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zpráva revizní komisí doložena. Zpráva nebyla doložena ani v roce 2019 a 2020.



D. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

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

Datum vyhotovení: 5. 4. 2022

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Vybraný kontrolní vzorek:

- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2021 na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku obcí,
- rozpočet svazku obcí na rok 2021 schválen radou svazku obcí dne 22. 12. 2020, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 3. 1. 2021,
- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na roky 2022 - 2023 na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku obcí,
- střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na roky 2022 - 2023 schválen radou svazku obcí dne 22. 12. 2020, schválený výhled zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 3. 1. 2021,
- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2020 na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách členských obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 schválen radou svazku obcí dne 30. 6. 2021 (bod 2), schválený závěrečný účet za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 30. 6. 2021,

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2021 v Kč,
- hlavní kniha (analytická) sestavená k 31. 8. 2021 v Kč,
- účetní doklad č. 110007/02/2021 ze dne 25. 2. 2021 - pojištění majetku (Kooperativa pojišťovna, a.s.),
- usnesení rady svazku obcí ze dne 4. 5. 2021 (bod 5) - schválení účetní závěrky svazku obcí k rozvahovému dni 31. 12. 2020,
- usnesení rady svazku obcí ze dne 8. 10. 2020 (bod 5) - schválení uzavření dohody o provedení práce (účetní práce na rok 2021),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2021 v Kč,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2021,
- plán inventur svazku obcí Cyklostezka Nový Jičín – Hostašovice za rok 2021 vydaný předsedou svazku dne 3. 10. 2021, schválen radou svazku dne 4. 10. 2021 bod 6,
- příkaz předsedy rady svazku obcí k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2021 ze dne 4. 10. 2021,
- závěrečná inventarizační zpráva ze dne 15. 2. 2022,
- inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2021,
- pojistné - účetní doklady č. 110085/12/2021 a č. 110087/12/2021 ze dne 30. 12. 2021 – platby, rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu a rozpočtovým opatřením č. 4 schváleným radou svazku obcí dne 23. 12. 2021 – navýšení odd/pa 2219 o Kč 20.000,-,
- geodetické zaměření pohybu krajnice - účetní doklad č. 110086/12/2021 ze dne 30. 12. 2021 – platba, č. 510007 ze dne 28. 12. 2021 – předpis závazku, objednávka ze dne 17. 6. 2021 na zaměření na Kč 12.000,-, fakturace souhlasí na objednávku, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IE-12-8006278 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný), na pozemek p.č. 758/9 v k.ú. Hostašovice na zemní kabel VN ze dne 10. 9. 2021, věcné břemeno schváleno radou svazku obcí dne 4. 5. 2021, účetní doklad č. 110074/11/2021 ze dne 1. 11. 2021 – předpis pohledávky, č. 110074/11/2021 ze dne 8. 11. 2021 – změna analytiky, č. 110076/11/2021 ze dne 15. 11. 2021 – platba,
- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitostem s obcí Hodslavice ze dne 4. 10. 2021 na převod pozemků p.č. 1800/1 a 1811/1 v k.ú. Hodslavice včetně účelové komunikace – cyklostezky a mostu, nacházejícího se na pozemku p.č. 1800/1,
- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitostem s obcí Hostašovice ze dne 14. 12. 2021 na převod pozemků p.č. 758/7 a 758/9 v k.ú. Hostašovice včetně účelové komunikace – cyklostezky a mostu, nacházejícího se na pozemku p.č. 758/9,
- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitostem s obcí Mořkov ze dne 15. 12. 2021 na převod pozemku p.č. 1295/1 v k.ú. Mořkov včetně účelové komunikace – cyklostezky a mostu,
- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitostem s městem Nový Jičín ze dne 13. 12. 2021 na převod pozemků p.č. 694/1 a 694/2 v k.ú. Nový Jičín – Horní Předměstí a p.č. 709/1 v k.ú. Bludovice u Nového Jičína, včetně účelové komunikace – cyklostezky a dvou mostů na pozemku p.č. 709/1,
- rada svazku obcí dne 4. 5. 2021 bodem 6 schválila převod majetku a bodem 8 schválila smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva,
- účetní doklady č. 110079/12/2021 – 110082/12/2021 ze dne 15. 12. 2021 – vyřazení majetku,
- rada svazku obcí ze dne 4. 10. 2021 usnesením č. 4 zrušila svazek obcí a to na základě rozhodnutí všech zastupitelstev obcí a usnesením č. 5 schválila likvidátora.

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.**

