



Čj.: MSK 31360/2019  
Sp. zn.: KON/2248/2018/Sam  
113.1 V10  
Využije: 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 2018**

Na základě písemné žádosti ze dne 3. 1. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

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

dne 7. 3. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, 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 2018 dne 24. 7. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 7. 3. 2019.

Zástupci dobrovolného svazku obcí přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Jan Lipner, předseda
- RNDr. Česlav Valošek, sekretář

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku 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 3. 10. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk



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 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

- |  |               |
|--|---------------|
| • <b>podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)</b> | <b>0,00 %</b> |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)</b>       | <b>9,35 %</b> |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí</b>   | <b>0,00 %</b> |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- |   |               |
|---|---------------|
| • <b>podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky</b> | <b>0,00 %</b> |
|---|---------------|

## 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:

- 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,
- 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:

- rozpočet na rok 2018, záznam z jednání členské schůze konané dne 19. 12. 2017 (bod 1.1) včetně usnesení č. 8/2017, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí,
- rozpočtová opatření č. 1 a č. 2, záznamy z jednání členské schůze konané dne 28. 8. 2018 (bod 5.1) včetně usnesení č. 5/2017 a z jednání členské schůze konané dne 27. 11. 2018 (bod 1.2) včetně usnesení č. 6/2018,
- kniha účetnictví k 30. 6. 2018,
- kniha účetnictví k 31. 12. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 6. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,
- výkaz rozvaha k 30. 6. 2018,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2018,
- výkaz příloha k 30. 6. 2018,
- výkaz příloha k 31. 12. 2018,
- kniha došlých faktur k 30. 6. 2018,
- kniha došlých faktur k 31. 12. 2018,
- kniha odeslaných faktur k 30. 6. 2018,
- kniha odeslaných faktur k 31. 12. 2018,
- účetní doklady č. 2 ze dne 2. 1. 2018, č. 6 a č. 7 ze dne 5. 1. 2018, č. 8 ze dne 8. 1. 2018, č. 9 ze dne 9. 1. 2018, č. 10 ze dne 10. 1. 2018, č. 11 ze dne 11. 1. 2018, č. 12 a č. 13 ze dne 12. 1. 2018, č. 14 - č. 16 a č. 20 ze dne 15. 1. 2018, č. 21 a č. 22 ze dne 16. 1. 2018, č. 23 ze dne 17. 1. 2018 a č. 24 ze dne 18. 1. 2018 (předpis členských příspěvků na rok 2018 a úhrady faktur odeslaných), výpis z účtu č. 1/2018 za období 01/2018 (Fio banka, a.s.),
- účetní doklady č. 17 ze dne 15. 1. 2018, č. 25 ze dne 29. 1. 2018, č. 26 ze dne 6. 2. 2018, č. 27 ze dne 28. 2. 2018, č. 29 ze dne 8. 3. 2018, č. 30 ze dne 21. 3. 2018, č. 33 ze dne 31. 3. 2018, č. 35 a č. 36 ze dne 9. 4. 2018, č. 39 ze dne 13. 4. 2018, č. 40 a č. 41 ze dne 2. 5. 2018, č. 44 ze dne 22. 5. 2018, č. 46 ze dne 29. 5. 2018 a č. 47 ze dne 30. 5. 2018 (předpisy a úhrady faktur došlých), výpisy z účtu č. 1/2018 - č. 5/2018 za období 01-05/2018 (Fio banka, a.s.),
- účetní závěrka k 31. 12. 2017, záznam z jednání členské schůze konané dne 20. 3. 2018 (bod 2) včetně usnesení č. 3/2018,
- závěrečný účet za rok 2017, záznam z jednání členské schůze konané dne 20. 3. 2018 (bod 1) včetně usnesení č. 3/2018, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí a projednání závěrečného účtu v zastupitelstvech členských obcí,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018.

**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.**