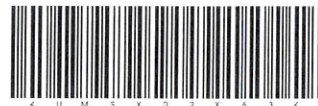




KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 2771/117, 702 00 Ostrava



Čj.: MSK 18319/2024
Sp. zn.: KON/12686/2023/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@misk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí povodí Morávky, IČ 68157631 za rok 2023

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 6. 6. 2023.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	697/03/2023	3626

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2023 bylo vykonáno dne 17. 8. 2023 a závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 29. 1. 2024.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Krásná.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 31. 7. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 29. 1. 2024.

Předseda: Petr Tesarčík

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

- Mgr. Antonín Tulach, místopředseda
- Petra Plucnarová, účetní
- Ing. Kristýna Pumrová, projektová manažerka

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Živodli jsou systém environmentálního řízení auditu

tel: 595 622 722 IČ: 70800592

Bankovní spojení: Česká spořitelna a.s. – centrála Praha



fax: 595 622 126 IČ: 077089602

z webu: 10007074000000

IP: 85.80.60.00

Čední hodiny: Po-Sr 08:00-17:00, Čt-Čt 08:00-17:00, Pá 08:00-13:00

Klasifikace informací: Veřejná

www.ms

Elektronický podpis: 31.1.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Jiří Urbánek

Vydal: PostSignum Qualified CA

Platnost do: 5.4.2026 09:16:42:000+02:00

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 2023

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 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

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

Datum vyhotovení: 29. 1. 2024

Zprávu zpracoval:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- návrh rozpočtu svazku na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 21. 11. 2022 do 20. 12. 2022, písemnosti prokazující zveřejnění návrhu rozpočtu svazku na rok 2023 na úředních deskách členských obcí svazku, rozpočet svazku obcí na rok 2023 schválen usnesením sněmu svazku č. 5/3 ze dne 13. 12. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 19. 12. 2022,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2025 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 21. 11. 2022 do 20. 12. 2022, písemnosti prokazující zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2025 na úředních deskách členských obcí svazku, střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025 schválený usnesením sněmu svazku č. 4/2 ze dne 19. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 19. 12. 2022,
- návrh závěrečného účtu svazku za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 29. 5. 2023 do 15. 7. 2023, písemnosti prokazující zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku za rok 2022 na úředních deskách členských obcí svazku, závěrečný účet svazku za rok 2022 schválen usnesením sněmu svazku č. 7.1 ze dne 23. 6. 2023, a to bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 28. 6. 2023,

účetní a finanční výkazy

- rozvaha k 30. 6. 2023,
- výkaz FIN 2-12M k 30. 6. 2023,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2023,
- rozvaha k 31. 12. 2023,
- výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2023,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023,

dohody o provedení práce

- dohoda o provedení práce ze dne 27. 1. 2023 uzavřená s fyzickou osobou na vedení účetnictví, práce spojené s projektem "Projektový manažer" a podpora projektů SOPM, odměna ve výši Kč 2.800,-/měsíc, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023,
- dohoda o provedení práce ze dne 27. 1. 2023 uzavřená s fyzickou osobou na "Projektový manažer", odměna ve výši Kč 380,-/hod, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023,

účetní doklady a smlouvy o dílo

- účetní doklady č. 300017 ze dne 19. 6. 2023 (předpis) a č. 100048 ze dne 10. 7. 2023 (úhrada), Kč 30.000,-, za projektové práce na akci "Cyklotrasa povodí Morávky", zhotovitel CIVIL PROJECT s.r.o., Frýdek-Místek, cenová nabídka ve výši Kč 30.000,- ze dne 15. 5. 2023 (elektronicky) a objednávka ze dne 16. 5. 2023 (elektronicky),
- smlouva o dílo č. 6/2023 ze dne 6. 3. 2023 uzavřená se zhotovitelem Ing. Markétou Hoškovou, Zlín, IČ 63464501, na zpracování žádosti o dotaci z Operačního programu životní prostředí a komunikace se SFŽP k projektu "Předcházení vzniku jednorázového nádobí ve Sdružení obcí povodí Morávky", Kč 22.000,- bez DPH, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 2/2023 schváleným předsedou svazku dne 27. 2. 2023 a zveřejněným na internetových stránkách svazku dne 1. 3. 2023, účetní doklady č. 300004 ze dne 27. 3. 2023 (předpis) a č. 100015 ze dne 21. 3. 2023 (úhrada),
- smlouva o dílo ze dne 13. 11. 2023 uzavřená se zhotoviteli MI Roads a.s., Praha a BES s.r.o., Benešov, na akci "Cyklotrasa povodí Morávky", Kč 11.201.201,- bez DPH (Kč 13.553.453,21 vč. DPH), schválená usnesením sněmu svazku obcí č. 2.1 ze dne 17. 10. 2023 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 14. 11. 2023, rozpočtové krytí - předpokládané zahájení díla dle SOD 01/2024,
dotace:

rozhodnutí o poskytnutí dotace č. MMR-74377/2023-55/1 poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Praha, ve výši max. Kč 13.766.494,10, typ financování Ex-post, lhůta pro ukončení projektu do 30. 9. 2025,

přijaté účelové dotace

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03597/2023/RRC ze dne 9. 8. 2023, na realizaci projektu "Projektový manažer a podpora projektů SOPM v roce 2023", výše dotace max. 125 tis. Kč, přijetí dotace schváleno usnesením sněmu svazku č. 6.1 ze dne 23. 6. 2023, účetní doklad č. 100074 ze dne 12. 9. 2023 - přijetí zálohy na dotaci ve výši Kč 100.000,-, do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 5/2023 schváleného předsedou svazku dne 25. 7. 2023 a zveřejněného na internetových stránkách svazku dne 7. 8. 2023, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 9. 1. 2024 - poskytnuto Kč 125.000,- a použito Kč 125.000,-, účetní doklady č. 300051 ze dne 31. 12. 2023 (vyúčtování),

inventarizace majetku a závazků

- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023 (směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 1. 2011 včetně přílohy - seznam identifikátorů, plán inventury za rok 2023 ze dne 21. 11. 2023 včetně seznamu inventurních soupisů, proškolení členů IK ze dne 11. 12. 2023, inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2024, inventurní soupisy),

ostatní písemnosti

- usnesení sněmu svazku č. 8.1 ze dne 23. 6. 2023 - schválení účetní závěrky svazku za rok 2022,
- písemnost "Potvrzení o zveřejnění oznámení na úředních deskách členských obcí svazku o zveřejnění Střednědobého výhledu, Schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření a Závěrečného účtu v elektronické podobě a kde je do nich možné nahlédnout v listinné podobě",

účetnictví a výkazy**smlouvy a dohody**

- dokontrolování z DPH 2023:
- smlouva o dílo č. 6/2023 ze dne 6. 3. 2023 uzavřená se zhotovitelem Ing. Markétou Hoškovou, Zlín, IČ 63464501, na zpracování žádosti o dotaci z Operačního programu životní prostředí a komunikace se SFŽP k projektu "Předcházení vzniku jednorázového nádobí ve Sdružení obcí povodí Morávky", Kč 22.000,- bez DPH, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 2/2023 schváleným předsedou svazku dne 27. 2. 2023 a zveřejněným na internetových stránkách svazku dne 1. 3. 2023

usnesení, zápisy, apod.

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. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **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.),
7. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
8. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **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.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **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.),
17. **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.),
18. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **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),
23. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**

Vyvěšeno: 14. 02. 2024

Sejmuto :