



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



Čj.: MSK 45566/2018  
Sp. zn.: KON/13346/2017/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 Čyklomezka Nový Jičín - Hostašovice,** **IČ: 72545691 za rok 2017**

Na základě písemné žádosti ze dne 11. 5. 2017 provedla:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	618/03/2017	2736

dne 15. 3. 2018 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Nový Jičín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 27. 11. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 15. 3. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 7. 12. 2017.



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. 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.**

**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 rozpočtové 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.

**A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků****B.1 Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky.**

K odstranění těchto nedostatků svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 10. 7. 2017.

- Územní celek nesprávně stanovil výši časového rozlišení přijatého investičního transferu.  
**Přijaté opatření bylo splněno** (rozpuštění transferů za rok 2016 bylo doúčtováno účetním dokladem č. 110058 ze dne 31. 7. 2017).
- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.  
**Přijaté opatření bylo splněno** (ověřeno bylo provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017).

**B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 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,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

## C. Závěr

**C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017**

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

**C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě**

- při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

**C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

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

**C.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí**

- |  |     |
|--|-----|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0 % |
|--|-----|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh svazku obcí nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## D. Upozornění

- doporučujeme nastavit provádění kontrol hospodaření svazku obcí revizní komisí alespoň jednou ročně tak, aby bylo vždy ověřeno každé uzavřené roční období

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

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

### Seznam předložených dokumentů:

- rozpočtové opatření č. 1 schválené radou svazku obcí dne 4. 4. 2017,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené radou svazku obcí dne 5. 6. 2017,
- usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 30. 12. 2016 - schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2017,
- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2017 na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- schválený rozpočet svazku obcí na rok 2017, rozpočtová opatření č. 1 a 2, schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2016 a rozpočtový výhled svazku obcí na období 2018 - 2021 - vše zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí,
- oznámení o místě zveřejnění rozpočtu svazku obcí na rok 2017, rozpočtových opatření svazku obcí, schváleného závěrečného účtu za rok 2016 a rozpočtového výhledu svazku obcí na období 2018 - 2021 v elektronické podobě a místě, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby je zveřejněno na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí,
- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2016 na úředních deskách členských obcí,
- usnesení rady svazku obcí ze dne 28. 6. 2017 - schválení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2016 s výhradou,

- informace o předložení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2016 po jeho schválení v orgánu svazku obcí zastupitelstvům členských obcí,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2017 v Kč,
- účetní doklady č. 110052 - 110071 za měsíc červenec - září 2017,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2017 v Kč,
- informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2016,
- zpráva revizní komise o výsledcích hospodaření svazku obcí za rok 2015, provedená dne 7. 11. 2017, zprávu vzala na vědomí rada svazku obcí dne 4. 4. 2017,
- usnesení rady svazku obcí ze dne 5. 6. 2017 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2016.
- rozpočtové opatření č. 3 schválené radou svazku obcí dne 29. 12. 2017,
- rozpočtový výhled svazku obcí na období 2019 - 2022 schválený radou svazku obcí dne 29. 12. 2017,
- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu výhledu rozpočtu svazku obcí na období 2019 - 2022 na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí,
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 (plán inventur, příkaz předsedy rady svazku k provedení inventarizace, inventarizační zpráva ze dne 2. 2. 2018, inventurní soupisy),
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- účetní doklady č. 110072 - 110088 za měsíc říjen - prosinec 2017,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 4. 12. 2017 s účetní svazku obcí, dohoda je sjednána na dobu od 1. 1. do 31. 12. 2018,
- směrnice č. 1/2017 - zpracování a oběh účetních dokladů, nakládání s finančními prostředky účinná od 4. 12. 2017,
- směrnice č. 2/2011 - inventarizace majetku a závazků,
- zpráva o splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2016.