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

Elektronický podpis - 19.2.2021
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Pavla Frydrychová
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 25.6.2021 07:19:22-000 +02:00

Čj.: MSK 22308/2021

Sp. zn.: KON/16681/2020/Sam
113.1 V5 N
Vyřizuje: Ing. Pavla Frydrychová
Telefon: 595 622 995
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Bílovecka, IČ 70914125 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 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 18. 6. 2020.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	381/03/2020	3789

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 7. 2020 bylo vykonáno dne 10. 9. 2020. Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Bílovec.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 18. 2. 2021. Místem provedení závěrečného přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:
- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 30. 8. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:
- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 18. 2. 2021.

Zástupci územního celku, kteří byli součinní při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:
- Mgr. Renata Mikolašová, předsedkyně DSO
- Ing. Andrea Raizlová, referentka finančního odboru

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".

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1620867339/0800
ID DS: 8ab9ued Úřední hodiny: Po 8:00-17:00, Ut 8:00-14:30, Pá 8:00-13:00
www.msk.cz

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

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 2020 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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

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

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 16-9007349309/0800
ID DS: 8xbbnsd Úřední hodiny: Po 8:00-17:00, Út 8:00-14:30, Pá 8:00-13:00
www.msk.cz

V této zprávě jsou zapracovány 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.

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: 18. 2. 2021

Zprávu zpracovala:	
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Se zprávou byla seznámena a převzala:		
Mgr. Renata Mikolašová, předsedkyně DSO Sdružení obcí Bílovecka	Dne:	25. 02. 2021
	Podpis:	

SDRUŽENÍ OBCÍ BÍLOVECKA
IČO 70914125
Slezské nám. 1
743 01 BÍLOVEC

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočet svazku obcí na rok 2020 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 3. 12. 2019 usnesením č. VH/43/4, zveřejnění schváleného rozpočtu svazku obcí na rok 2020 na internetových stránkách města Bílovec dne 11. 12. 2019, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2020 na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí,
- rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 2. 6. 2020, usnesením č. VH/44/5, zveřejněno na internetových stránkách města Bílovec dne 17. 6. 2020,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2019 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 2. 6. 2020 usnesením č. VH/44/9 a to s výrokem "bez výhrad", zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2019 na internetových stránkách města Bílovec dne 17. 6. 2020, písemnosti dokládající zveřejnění

Digitálně podepsal Mgr. Renata Mikolašová
Datum: 25.02.2021 11:10:21 +01:00

návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 7. 2020 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2020 v Kč,
- účetní závěrka svazku obcí k 31. 12. 2019 schválena valnou hromadou svazku obcí dne 2. 6. 2020, usnesením č. VH/44/11,
- dodatek č. 1 ke Stanovám svazku obcí "Sdružení obcí Bílovecka" ze dne 2. 6. 2020, schválený valnou hromadou svazku obcí dne 2. 6. 2020, usnesením č. VH/44/4,
- úplné znění Smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí s názvem "Sdružení obcí Bílovecka" schválené valnou hromadou svazku obcí dne 2. 6. 2020, usnesením č. VH/44/3,
- darovací smlouva ze dne 17. 6. 2020 uzavřená s obdarovaným - Bílovecká nemocnice, a.s. ve výši Kč 35.000,- na pořízení automatizovaného externího defibrilátoru, peněžitý dar i smlouva schváleny usnesením valné hromady svazku obcí č. VH/44/14 ze dne 2. 6. 2020, účetní doklad č. 6604 ze dne 22. 6. 2020 (úhrada), finanční krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 1/2020 (navýšení OdPa 3900 o Kč 35.000,-),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020 (plán inventur pro rok 2020 vydaný předsedkyní sdružení dne 8. 12. 2020, inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2021, inventurní soupis účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC),
- rozpočtové opatření č. 2/2020, schválené usnesením valné hromady svazku obcí č. 45/6 ze dne 22. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách města Bílovec dne 8. 10. 2020,
- darovací smlouva uzavřená dne 6. 10. 2020 s obdarovaným POSTAVÍME DOMINIKA OPĚT NA NOHY, z.s. ve výši Kč 10.000,-, schváleno usnesením valné hromady svazku obcí č. VH/45/5 ze dne 22. 9. 2020, účetní doklad č. 7100 ze dne 9. 11. 2020 (úhrada),
- zpráva z kontrolního výboru ze dne 14. 9. 2020,
- směrnice o oběhu účetních dokladů 1/2020, s účinností od 8. 12. 2020.

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 26900761349/0800
ID DS: 8xfbiaad Úřední hodiny: Po: 8:00-17:00 Ut: 8:00-17:00 St: 8:00-17:00 Pá: 8:00-13:00
www.msk.cz

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**.