



Čj.: MSK 45378/2024

Sp. zn.: KON/12672/2023/Sam  
113.1 V5

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 Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice, IČ 60045701 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 5. 6. 2023.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	693/03/2023	2569
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	697/03/2023	3626

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 31. 7. 2023 bylo vykonáno dne 28. 8. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 2. 4. 2024.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Hukvaldy.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 3. 8. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 2. 4. 2024.

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

- Mgr. Luděk Bujnošek, předseda
- Ing. Monika Odleváková, účetní

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



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 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.

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.**



### A.3 Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí** **1,98 %**  
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **33,42 %**  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 3 262 190,76)
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí** **0,00 %**

Podíl závazků na rozpočtu ve výši 33,42 % byl zapříčiněn zejména přijatou fakturou ve 12/2023 za stočné roku 2023 ve výši Kč 1.404.096,- splatné až v 01/2024 a plánovanými splátkami v roce 2024 ve výši Kč 1.704.408,- u půjčky půjčitele SFŽP ČR v celkové výši Kč 17.044.053,90 na akci "Výstavba kanalizace".

### A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **15,29 %**

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 v předchozích letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny nedostatky,** ke kterým 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 6. 6. 2023.

**Přijatá opatření byla splněna.**

### Nedostatek

Svazek obcí uzavřel

- dne 28. 1. 2021 smlouvu o dílo se společností Společnost MOBIKO-COMMODUM - Hukvaldy, na akci "Obec Hukvaldy - splašková kanalizace, II. etapa" na částku Kč 48.948.016,86 bez DPH (cena za plnění ze smlouvy Kč 37.616.311,84). Poslední faktura byla uhrazena dne 14. 9. 2022 (účetní doklad č. 364), skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 2. 2023,
- dne 5. 1. 2021 smlouvu o dílo se společností LAVI ENGINEERING s.r.o., IČ 27858952, na výkon technického dozoru na stavbě „Obec Hukvaldy - splašková kanalizace, II. etapa", na částku Kč 900.000,- bez DPH (cena plnění ze smlouvy Kč 476.470,53), cena plnění ze smlouvy za předcházející rok (rok 2021) nebyla uveřejněna do 31. 3. 2022.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.



### Opatření

"Předseda svazku zajistí uveřejnění skutečně uhrazené ceny za plnění smluv na profilu zadavatele."

Skutečně uhrazená cena za plnění ze smlouvy se společností Společnost MOBIKO-COMMODUM - Hukvaldy, na akci "Obec Hukvaldy - splašková kanalizace, II. etapa" byla dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 2. 2023.

Cena za plnění smlouvy o dílo se společností LAVI ENGINEERING s.r.o., IČ 27858952, na výkon technického dozoru na stavbě „Obec Hukvaldy - splašková kanalizace, II. etapa" za předcházející kalendářní rok (rok 2021) byla zveřejněna dne 23. 2. 2023.

Dále bylo ověřeno zveřejnění ceny za plnění ze smlouvy za rok 2022, částečné plnění bylo zveřejněno na profilu zadavatele dne 23. 2. 2023.

### **Nedostatek**

Ověřením zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí bylo zjištěno, že u členských obcí Kateřinice (sejmutí návrhu rozpočtu dne 30. 3. 2022), Palkovice (sejmutí návrhu rozpočtu dne 31. 3. 2022) a Staříč (sejmutí návrhu rozpočtu dne 31. 3. 2022) nebyl zveřejněn návrh rozpočtu až do jeho schválení (schválen valnou hromadou starostů dne 6. 4. 2022).

### Opatření

„Předseda svazku zajistí zveřejnění návrhu rozpočtu a návrhu střednědobého výhledu svazku obcí u členských obcí 15 dnů před projednáváním na zasedání příslušného orgánu svazku obcí“.

Splnění přijatého opatření bylo ověřeno na zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2023.

### **Nedostatek**

Ověřením zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 – 2025 svazku obcí bylo zjištěno, že u členských obcí Kateřinice (sejmutí návrhu výhledu dne 30. 3. 2022), Palkovice (sejmutí návrhu výhledu dne 31. 3. 2022), Staříč (sejmutí výhledu rozpočtu dne 31. 3. 2022) a Stará Ves nad Ondřejnicí (sejmutí návrhu výhledu dne 31. 3. 2022) nebyl zveřejněn návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 – 2025 až do jeho schválení (schválen valnou hromadou starostů dne 6. 4. 2022).

### Opatření

„Předseda svazku zajistí zveřejnění návrhu rozpočtu a návrhu střednědobého výhledu svazku obcí u členských obcí 15 dnů před projednáváním na zasedání příslušného orgánu svazku obcí“.

Splnění přijatého opatření bylo ověřeno na zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2023.

## **C. Jiná upozornění**

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024:**

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.



## D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a **konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.** Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V této zprávě jsou zapracovány 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.

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

Datum vyhotovení: 2. 4. 2024

Zprávu zpracovali:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### Vybraný kontrolní vzorek:

- pravidla rozpočtového provizoria pro rozpočtové hospodaření svazku obcí na rok 2023 schválená usnesením valné hromady svazku obcí č. 3/151222 ze dne 15. 12. 2022 a zveřejněná na internetových stránkách svazku obcí ode dne 28. 12. 2022,
- návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 6. 3. do 24. 3. 2023, písemnost prokazující zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2023 na úředních deskách členských obcí svazku,
- rozpočet svazku obcí na rok 2023 schválen usnesením valné hromady svazku obcí č. 1/230323 ze dne 23. 3. 2023 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 24. 3. 2023,
- písemnost prokazující zveřejnění "oznámení o zveřejnění všech schválených dokumentů týkajících se hospodaření SMOPO" (střednědobý výhled rozpočtu, pravidla rozpočtového provizoria, rozpočet, závěrečný účet, rozpočtová opatření) na úředních deskách členských obcí svazku,
- návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 5. 5. 2023 do 25. 5. 2023, písemnost prokazující zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku za rok 2022 na úředních deskách členských obcí svazku,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 schválen usnesením valné hromady č. 1/240523 ze dne 24. 5. 2023, a to s výhradou a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 25. 5. 2023,

- účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31. 12. 2022 schválená usnesením valné hromady č. 2/240523 ze dne 24. 5. 2023,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 7. 2023,
- rozvaha k 31. 7. 2023,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2023,
- stanovy svazku obcí "Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice" schválené 29. 11. 2001, včetně 3 dodatků - poslední schválen dne 25. 1. 2023,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01838/2022/RRC ze dne 12. 5. 2022 na projekt „Rozvoj aktivit Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice 2022“ ve výši 50% celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. však Kč 125.000,-, závěrečné vyúčtování projektu „Rozvoj aktivit Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice 2022“ zasláné poskytovateli dotace dne 18. 1. 2023, účetní doklad č. 215 ze dne 30. 1. 2023 – doplatek finančních prostředků,
- akce "Obec Hukvaldy - splašková kanalizace, II. etapa" - informace zveřejněné ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele - částečné plnění ze smlouvy a skutečně uhrazená cena,
- kanalizační přípojka – účetní doklad č. 301 ze dne 21. 6. 2023 – předpis závazku a platba, objednávka u společnosti MOBIKO plus a.s., IČ 26788675, ze dne 19. 4. 2023 na Kč 47.125,- za vybudování kanalizační přípojky, fakturace souhlasí na objednávku,
- vypracování dokumentace skutečného provedení stavby „Hukvaldy – splašková kanalizace II. etapa“ – účetní doklad č. 260 ze dne 25. 4. 2023 – předpis závazku a platba, objednávka č. 3 u společnosti Vodní Zdroje Ekomonitor spol. s r.o., IČ 15053695, ze dne 30. 1. 2023 na Kč 93.000,- bez DPH za vypracování dokumentace skutečného provedení stavby, fakturace souhlasí na objednávku,
- směrnice upravující oběh účetních dokladů účinná od 1. 2. 2023,
- směrnice k podpisovým vzorům ze dne 1. 2. 2023,
- plán inventur za rok 2023 vydaný předsedou svazku obcí dne 19. 12. 2023, školení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2023, inventarizační zpráva o provedené inventarizaci k 31. 12. 2023 ze dne 5. 2. 2024, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2023,
- obratová předvaha k 31. 12. 2023,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2023,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2023,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03309/2023/RRC ze dne 3. 8. 2023 na projekt „Rozvoj aktivit Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice 2023“ ve výši 50% celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. však Kč 125.000,-, realizace do 31. 12. 2023, vyúčtování do 22. 1. 2024, dotace schválená usnesením valné hromady č. 2/28062023 ze dne 28. 6. 2023, účetní doklady č. 351 ze dne 24. 8. 2023, č. 4041 ze dne 31. 12. 2023 a č. 130011 ze dne 12. 2. 2024, závěrečné vyúčtování projektu zasláné poskytovateli dotace dne 18. 1. 2024 - poskytnuto Kč 125.000,- a použito Kč 125.000,-, do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným usnesením valné hromady č. 1/130923 ze dne 13. 9. 2023 a zveřejněným na internetových stránkách svazku dne 20. 9. 2023.
-

**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.**