



Čj.: MSK 46549/2022  
Sp. zn.: KON/14483/2021/Sam  
113.1 V5 W  
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** **Svazek obcí regionu Novojičínska,** **IČ 71240357 za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 28. 6. 2021.

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	534/03/2021	2569

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2021 bylo vykonáno dne 23. 9. 2021.  
Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Nový Jičín.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 29. 3. 2022.  
Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Nový Jičín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 1. 9. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 29. 3. 2022.

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

- Ivana Váňová, předsedkyně
- Bc. Jiří Plandor, tajemník
- Hana Petřvalská, účetní



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 ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

### 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 2021 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** **73,58 %**  
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 957.686,28)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **83,12 %**  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 957.686,09)
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí** **0,00 %**

Výše ukazatelů podíl pohledávek na rozpočtu a podíl závazků na rozpočtu je ovlivněna zejména ročními podíly dlouhodobých pohledávek za členskými obcemi v celkové výši Kč 8.165.462,28, kterými bude zajištěna úhrada dlouhodobého závazku z titulu půjčky přijaté na základě smlouvy č. 09032591 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 20. 12. 2011 ve výši Kč 8.165.452,09 na odkanalizování členských obcí svazku. Půjčka je splatná do roku 2022.

### A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **84,98 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh svazku obcí překročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky o 282 tis. Kč.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020

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



## C. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

V této zprávě jsou zpracovány 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.

**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: 5. 4. 2022

Zprávu zpracovala:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### Vybraný kontrolní vzorek:

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách svazku obcí od 23. 11. 2020 dosud a ve všech členských obcích,
- rozpočet svazku obcí na rok 2021 schválen radou svazku obcí dne 11. 12. 2020, usnesení č. 9/8/2020 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 12. 1. 2021,
- rozpočtový výhled svazku obcí na roky 2014 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 12. 7. 2017,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách svazku obcí od 14. 6. 2021 dosud a všech členských obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 schválen radou svazku obcí dne 30. 6. 2021, usnesení č. 6//3/2021 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obcí dne 30. 6. 2021,

- výkaz rozvaha k 31. 8. 2021,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 8. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2021,
- účetní doklady za měsíc duben a červen 2021,
- účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31. 12. 2020 schválená radou svazku obcí dne 18. 6. 2021, usnesení č. 7/3/2021,
- rozvaha k 31. 12. 2021,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,
- obratová předvaha k 31. 12. 2021,
- plán inventur svazku obcí regionu Novojičínska na rok 2021 vydaný předsedkyní svazku obcí dne 7. 12. 2021, plán schválen radou svazku obcí dne 17. 12. 2021,
- příkaz předsedkyně svazku obcí regionu Novojičínská k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2021 vydaný předsedkyní svazku obcí dne 17. 12. 2021,
- inventurní soupisy rozvahových účtů k 31. 12. 2021,
- účetní doklad č. 200026 ze dne 1. 12. 2021 – 200028 ze dne 14. 12. 2021 - předpisy závazku,
- účetní doklad č. 300202/XII/2021 ze dne 6. 12. 2021, 300212/XII/2021 ze dne 20. 12. 2021 – 300229XII/2021 - platba,
- příprava a realizace koncesního řízení na výběr provozovatele vodohospodářské infrastruktury - účetní doklad č. 200018 ze dne 1. 10. 2020, č. 200019 ze dne 1. 7. 2021 a č. 200023 ze dne 6. 9. 2021 – předpis závazku, č. 300170/X/2021 ze dne 4. 10. 2020, č. 300152/VIII/2021 ze dne 17. 8. 2021 a č. 300184/X/2021 ze dne 22. 10. 2021– platba, rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2021,
- příkazní smlouva se společností J2V services s.r.o., IČ 03620352, na přípravu a realizaci koncesního řízení na výběr provozovatele vodohospodářské infrastruktury (Kč 54.450,- za řádné protokolární předání úložiště dat, Kč 145.200,- za schválení zadávací dokumentace, Kč 39.235,- po ukončení lhůty pro podání námitek, Kč 60.500,- po uzavření smlouvy nebo po kladném posouzení průběhu zadávacího řízení) ze dne 20. 4. 2020, smlouva schválena radou svazku obcí dne 8. 4. 2020, usnesení č. 2/4/2020.



**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.**