



Čj.: MSK 149032/2016
Sp. zn.: KON/1793/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis
o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
ČOV a kanalizace Hradec nad Moravicí - Branka u Opavy, IČ 75114194
v roce 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 8. 1. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	390/03/2016	2909

dne 24. 11. 2016 dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 30. 9. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Hradec nad Moravicí.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 11. 11. 2016

Zástupci dobrovolného svazku obcí přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Josef Vícha, předseda
- Ivana Hyklová, tajemník

Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v roce 2016 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.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
4. **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.),
5. **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.),
6. **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),
7. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
8. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
9. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
10. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
11. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
14. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
15. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**

Předmětem dílčího 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 územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky 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 územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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 územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět dílčího přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, 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 dílčího přezkoumání hospodaření**Při dílčím přezkoumání hospodaření k 30. 9. 2016 byla zjištěna:****A.1 méně závažná chyba a nedostatek dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

A.1.1

Ověřením profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že smlouva o dílo ze dne 12. 5. 2016 (zhotovitel S-KONTROL s.r.o., předmět smlouvy monitoring a čištění kanalizace, cena za dílo Kč 504.960,-- bez DPH) nebyla zveřejněna ve stanovené lhůtě, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Uvedená smlouva o dílo byla zveřejněna dne 30. 6. 2016.

Zjištěný stav není v souladu s § 147a zákona č. 137/2006 Sb.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 128/2000 Sb. účinnou od 1. 7. 2016,
- změny zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů č. 701 – 710 účinné od 1. 1. 2016,
- nový zákon č. 134/2016 Sb. účinný od 1. 10. 2016 upravující postup při zadávání a realizaci veřejných zakázek.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci svazku obcí přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 24. 11. 2016.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

Dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. je svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

V Ostravě dne 24. 11. 2016

Zápis zpracoval a sepsal:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočtové opatření č. 1-16, usnesení valné hromady ze dne 30. 5. 2016 (bod 03/04/16/VH),
- rozpočtový výhled na období 2016-2018,
- rozpočet na rok 2016, usnesení valné hromady ze dne 16. 12. 2015 (bod 03/16/15/VH), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu,
- závěrečný účet za rok 2015, usnesení valné hromady ze dne 25. 4. 2016 (bod 06/03/16/VH), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu a předložení závěrečného účtu po jeho schválení valnou hromadou zastupitelstvům členských obcí,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2016,
- účetní doklady č. 300077 a č. 300078 ze dne 5. 9. 2016, č. 300079 ze dne 6. 9. 2016, č. 300080 a č. 300082 ze dne 12. 9. 2016, č. 300083 a č. 300084 ze dne 14. 9. 2016, č. 300085 ze dne 19. 9. 2016 a č. 300087 ze dne 27. 9. 2016 (faktury přijaté - předpisy) a č. 100193 - č. 100195 ze dne

7. 9. 2016, č. 100196 a č. 100198 ze dne 13. 9. 2016, č. 100200 - č. 100202 ze dne 20. 9. 2016 a č. 100205 ze dne 29. 9. 2016 (úhrady faktur přijatých),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2016,
 - výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2016,
 - úplné znění stanov účinné od 5. 10. 2016, usnesení valné hromady ze dne 5. 10. 2016 (bod 05/06/16/VH - dodatek č. 4 ke stanovám),
 - smlouva o dílo ze dne 12. 5. 2016 včetně dodatku č. 1 ze dne 27. 6. 2016 (zhotovitel S-KONTROL s.r.o., předmět smlouvy monitoring a čištění kanalizace, cena za dílo Kč 504.960,- bez DPH, smlouva a dodatek zveřejněny na profilu zadavatele dne 30. 6. 2016), usnesení valné hromady ze dne 25. 4. 2016 (bod 03/03/16/VH) a ze dne 20. 6. 2016 (bod 04/05/16/VH), podklady k zadávacímu řízení - výzva ze dne 12. 4. 2016, 6 přijatých nabídek a poptávkový list - vyhodnocení ze dne 22. 4. 2016, účetní doklady č. 300069 ze dne 1. 8. 2016 (faktura přijatá - předpis), č. 300081 ze dne 12. 9. 2016 (faktura přijatá - předpis), č. 300086 ze dne 26. 9. 2016 (faktura přijatá - předpis), č. 100169 ze dne 8. 8. 2016 (úhrada faktury přijaté Kč 316.062,- včetně DPH), č. 100197 ze dne 13. 9. 2016 (úhrada faktury přijaté Kč 182.732,- včetně DPH) a č. 100206 ze dne 29. 9. 2016 (úhrada faktury přijaté Kč 31.766,- včetně DPH),
 - usnesení valné hromady ze dne 9. 3. 2016 (bod 04/01/16/VH - účetní závěrka k 31. 12. 2015),
 - zápisy z jednání revizní komise ze dne 3. 3. 2016 a ze dne 5. 9. 2016.