



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

Elektronický podpis - 21.2.2017



**PŘÍLOHA Č. 4**

Čj.: MSK 23484/2017  
Sp. zn.: KON/19650/2016/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek  
Telefon: 595 622 778  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí pro provoz skupinového vodovodu Litultovice, IČ: 65888634 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 29. 6. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	396/03/2016	3626

dne 13. 2. 2017 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Úřad městyse Litultovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 26. 9. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 13. 2. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Ing. Jan Birgus, předseda
- Marie Herrmannová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 10. 10. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Alexandra Klajmonová



Zavedli jsme systém zveřejňování údajů včetně auditu

tel: 595 622 222  
fax: 595 622 126  
ID DS: 8x6hxd

IČ: 70890693  
Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. - Ústí nad Labem  
IBIC: CZ70890693  
Účetní číslo: 165067643900806  
Výzvěň hodiny: Po-St 9:00-17:00; Út 9:00-14:30; Pá 9:00-12:00



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. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
10. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
13. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
14. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
15. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
16. **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.),
17. **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 a 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 a 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.

**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 2016 byly zjištěny:****A.1 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákon č. 420/2004 Sb.**

- **plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

**A.1.1**

Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2015 zveřejněný na úřední desce obce Litultovice od 3. 6. do 19. 6. 2016 neobsahoval alespoň závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

**Zjištěný stav není v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb.**

**- účetnictví vedené územním celkem****A.1.2**

Ověřením inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že předložené inventurní soupisy neobsahovaly evidenční stavy tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit u syntetických účtů 082 - Oprávky k samostatným hmotným věcem a souborům hmotných movitých věcí a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

**Zjištěný stav není v souladu s § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb. a s § 7 vyhlášky 270/2010 Sb.**

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

**B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.**

**B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2016 byly zjištěny:**

**B.2.2 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

**B.2.2.1**

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu v obcích, které jsou jeho členy - **viz bod A.1.1.**

**Dle informací poskytnutých zástupci svazku obcí, v kontrolovaném období svazek obcí:**

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nemá zřízeny peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků a majetkových hodnot,
- nehospoďaril a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace,
- neuzavřel smlouvu o výpůjčce ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- není zřizovatelem ani zakladatelem příspěvkové organizace, organizační složky ani právnické osoby,
- nehospoďaril s majetkem státu,
- neuskutečnil veřejné zakázky (dle zákona č. 137/2006 Sb. nebo dle zákona č. 134/2016 Sb.),
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezřídil věcná břemena ke svému majetku.

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky:

#### **C1 - Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu v obcích, které jsou jeho členy

#### **C2 - Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí

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

- při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

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

- |  |        |
|--|--------|
| • 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 % |

Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

**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.**

**Svazek obcí je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech svazku obcí.**

**Svazek obcí je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. správním deliktem, za který uloží přezkoumávací orgán pokutu až do výše 50 000 Kč.**

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

Zpracováno a projednáno dne 13. 2.2017

<b>Zprávu zpracoval a sepsal:</b>	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

#### **Seznam předložených dokladů:**

- návrh rozpočtu na rok 2016, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016 schválená členskou schůzí svazku obcí dne 23. 11. 2015,
- rozpočtový výhled svazku obcí do roku 2020,
- rozpočet svazku obcí na rok 2016 schválený členskou schůzí svazku obcí dne 8. 2. 2016,
- závěrečný účet za rok 2015 schválený členskou schůzí svazku obcí dne 20. 6. 2016 bez výhrad včetně účetní závěrky svazku obcí za rok 2015, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup a předložení schváleného závěrečného účtu zastupitelstvům členských obcí svazku (fotokopie návrhu závěrečného účtu zveřejněného na úřední desce obce Litultovice),
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 (harmonogram k provedení inventarizace, majetku, závazků a pohledávek k 31. 12. 2016 ze dne 30. 11. 2016 včetně zřízení inventurní komise, proškolení inventarizační komise ze dne 30. 11. 2016, seznam inventurních identifikátorů, inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2017, inventurní soupisy č. 1 - 4 fotokopie),
- výkaz příloha k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz příloha k 30. 9. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2016 v Kč,
- účetní doklady č. 1 - č. 9 za období 01 - 09/2016,

- účetní doklady č. 10 - č. 13 za období 10 - 12/2016,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2016 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2016 v Kč,
- stanovy svazku obcí s účinností od 4. 12. 2001,
- směrnice k inventarizaci majetku a závazků účinná od 1. 11. 2011,
- zápisy z členských schůzí svazku obcí ze dne 23. 11. 2015, 8. 2., 20. 6. a 26. 9. 2016
- zápis z členské schůze svazku obcí ze dne 30. 11. 2016,
- zápisy z kontroly revizní komise svazku obcí ze dne 20. 6. a 26. 9. 2016.



## Ověřovací doložka konverze z moci úřední do dokumentu v listinné podobě

Ověřuji pod pořadovým číslem **94191709-179584-170223082619**, že tento dokument v listinné podobě, který vznikl převedením z dokumentu obsaženého v datové zprávě, skládajícího se z 7 listů, se shoduje s obsahem dokumentu, jehož převedením vznikl.

Autorizovanou konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Vstupující dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán zaručeným elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb a platnost zaručeného elektronického podpisu byla ověřena dne 23.02.2017 v 08:26:38. Zaručený elektronický podpis byl shledán platným (dokument nebyl změněn) a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu bylo provedeno vůči seznamu zneplatněných kvalifikovaných certifikátů vydanému k datu 23.02.2017 05:20:10. Údaje o zaručeném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu **1E 8E 0F**, kvalifikovaný certifikát byl vydán akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb **PostSignum Qualified CA 2, Česká pošta, s.p. [IČ 47114983]** pro podepisující osobu (označující osobu) **Ing. Jiří Urbánek, kontrolor, odbor podpory korporátního řízení a kontroly, 3626, Moravskoslezský kraj [IČ 70890692]**. Elektronický podpis byl označen platným časovým razítkem, založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb. Platnost časového razítka byla ověřena dne 23.02.2017 v 08:26:38. Údaje o časovém razítku: datum a čas **21.02.2017 14:55:09**, číslo kvalifikovaného časového razítka **2D CA 51**, kvalifikované časové razítko bylo vydáno akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb **PostSignum Qualified CA 3, Česká pošta, s.p. [IČ 47114983]**.

Vystavil: **Městys Litultovice**  
Pracoviště: **Městys Litultovice**  
V Litultovicích dne **23.02.2017**

**Jméno, příjmení a podpis osoby, která autorizovanou konverzi dokumentu provedla:**

Helena Bělašková *Belaš*

Otisk úředního razítka:



94191709-179584-170223082619

**Poznámka:**

Kontrolu této ověřovací doložky lze provést v centrální evidenci ověřovacích doložek přístupné způsobem umožňujícím dálkový přístup na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.