



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



Čj.: MSK 36356/2018

Sp. zn.: KON/18090/2017/Sam
113.1 V10

Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek

Telefon: 595 622 778

Fax: 595 622 282

E-mail: posta@msk.cz

Příloha č.4

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí pro provoz skupinového vodovodu Litultovice, IČ: 65888634 za rok 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 28. 6. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	622/03/2017	3626

dne 28. 2. 2018 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Úřad městyse Litultovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 6. 10. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 28. 2. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 9. 10. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Alexandra Klajmonová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel. 595 622 222

IČ 70890692

Bankovní spojení: Česká spořitelna, s.r.o. – záměrná Praha

fax 595 622 126

DIČ CZ20359692

č. účtu 1650676549 0000

DIČN: 850604

Vědeckochovny, Po 51 900 17101, Úř. č. 900 14 001, PS 7003-0300



www.msk.cz

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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků**B.1 Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky.**

K odstranění těchto nedostatků 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 15. 3. 2017.

- 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.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno na inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017).

- 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.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřen návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2016 a evidence dokumentů zveřejněných na úřední desce městyse Litultovice 2017 - ev. č. 8/2017).

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci svazku obcí, v přezkoumávaném období svazek obcí:

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nevyúčtoval a nevypořádal finanční vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky,
- neevidoval pohledávky a závazky,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

C.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 % |

C.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- | | |
|--|-----|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0 % |
|--|-----|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh svazku obcí nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku 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 územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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

Seznam předložených dokumentů:

- střednědobý výhled rozpočtu do roku 2021, usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 15. 3. 2017,
- rozpočet na rok 2017, usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 15. 3. 2017,
- závěrečný účet za rok 2016, usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 15. 3. 2017,
- výkaz příloha k 30. 9. 2017 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2017 v Kč,
- účetní doklady č. 1 - 9 a č. 12017 - 92017 za období 01 - 09/2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2017 v Kč,
- usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 15. 3. 2017 (účetní závěrka k 31. 12. 2016),
- zápisy z členských schůzí svazku obcí ze dne 26. 1. a 15. 3. 2017,
- zápisy z kontroly revizní komise svazku obcí ze dne 15. 3. a 2. 10. 2017,
- přehled zveřejnění a projednání dokumentů v jednotlivých obcích svazku obcí (střednědobý výhled rozpočtu do roku 2021, návrh rozpočtu na rok 2017, rozpočet na rok 2017, návrh závěrečného účtu za rok 2016, závěrečný účet za rok 2016 a zápis revizní komise k 28. 2. 2017),
- evidence zveřejněných dokumentů na úřední desce Úřadu Městysě Litultovice - ev.č. 8/2017 - návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn od 27. 2. do 15. 3. 2017,

- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 (harmonogram k provedení inventarizace, majetku, závazků a pohledávek k 31. 12. 2017 ze dne 11. 12. 2017 včetně zřízení inventární komise, proškolení inventarizační komise ze dne 11. 12. 2017, seznam inventurních identifikátorů, inventarizační zpráva ze dne 26. 2. 2018, inventurní soupisy),
- výkaz příloha k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2017 v Kč,
- účetní doklady č. 10 - 12 a č. 102017 - 122017 za období 10 - 12/2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017 v Kč,
- stanovy svazku obcí s účinností od 4. 12. 2001,
- směrnice k inventarizaci majetku a závazků účinná od 1. 11. 2011,
- směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 1. 1. 2007,
- zápis včetně usnesení z členské schůze svazku obcí ze dne 11. 12. 2017.

Doložka konverze z moci úřední do dokumentu v listinné podobě

Tento dokument v listinné podobě, který vznikl pod pořadovým číslem **105678653-5319-180308095912** převedením z dokumentu obsaženého v datové zprávě, skládajícího se z 6 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.

Obsah předložené datové zprávy k provedení autorizované konverze byl ve shodě se záznamy Informačního systému datových schránek. Tato datová zpráva s číslem 555243047 byla systémem přenesena dne 06.03.2018 v 09:19:46. Platnost datové zprávy byla ověřena dne 08.03.2018 v 09:59:44. Datová zpráva byla opatřena zaručenou elektronickou značkou nebo pečeti založenou na kvalifikovaném systémovém certifikátu vydaném kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru. Údaje o zaručené elektronické značce nebo pečetí: číslo kvalifikovaného systémového certifikátu **2D 99 EA**, certifikát byl vydán **PostSignum Qualified CA 2, Česká pošta, s.p. [IČ 47114983]** pro **Informační systém datových schránek - produkční prostředí Ministerstvo vnitra České republiky [IČ 00007064]**. Elektronická značka nebo pečeť byla označena časovým razítkem. Datum a čas **08.03.2018 09:57:49**, číslo kvalifikovaného časového razítka **2D CB 36**, časové razítko bylo vydáno **PostSignum Qualified CA 3, Česká pošta, s.p. [IČ 47114983]**.

Odesílající datová schránka:

Název: Moravskoslezský kraj

Adresa: 28. října 2771/117, 70200 Ostrava, CZ

ID datové schránky: 8x6bxsd

Typ uživatele: Pověřená osoba

Vstupující dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán zaručeným elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru a platnost zaručeného elektronického podpisu byla ověřena dne 08.03.2018 v 10:00:05. Zaručený elektronický podpis byl shledán platným (dokument nebyl změněn) a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu bylo provedeno vůči seznamu zneplatněných kvalifikovaných certifikátů vydanému k datu 08.03.2018 09:20:15. Údaje o zaručeném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu **24 5A C9**, kvalifikovaný certifikát byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **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 kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru. Platnost časového razítka byla ověřena dne 08.03.2018 v 10:00:05. Údaje o časovém razítku: datum a čas **06.03.2018 09:06:21**, číslo kvalifikovaného časového razítka **2D CB 31**, kvalifikované časové razítko bylo vydáno kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **PostSignum Qualified CA 3, Česká pošta, s.p. [IČ 47114983]**.

Vystavil: **Městys Litultovice**

Pracoviště: **Městys Litultovice**

V **Litultovicích** dne **08.03.2018**

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

HANA KRISTIÁNOVÁ



Otisk úředního razítka:



105678653-5319-180308095912

Poznámka:

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