

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 v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

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 2019 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
(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 %**

A.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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

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 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.

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

Seznam předložených dokladů:

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 schválená sněmem starostů svazku obcí dne 30. 11. 2018 a zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 12. 2018,
- rozpočet svazku obcí na rok 2019 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 25. 1. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 11. 2. 2019, návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 1. 2019 - doposud a písemnosti prokazující jeho zveřejnění na úředních deskách členských obcí svazku,
- střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na léta 2020 - 2021 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 25. 1. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na léta 2020 - 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 1. 2019 - doposud a písemnosti prokazující jeho zveřejnění na úředních deskách členských obcí svazku,
- písemnost "Potvrzení o zveřejnění Střednědobého výhledu na roky 2020 - 2021, Schváleného rozpočtu na rok 2019, rozpočtových opatření schválených v roce 2019 a Závěrečného účtu za rok 2018 v elektronické podobě a informace, kde je do nich možné nahlédnout v listinné podobě, na úředních deskách členských obcí svazku" - s podpisy zástupců všech členských obcí svazku,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 21. 6. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 7. 2019, návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 6. 2019 - doposud a písemnosti prokazující jeho zveřejnění na úředních deskách členských obcí svazku,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2018 zastupitelstvům členských obcí svazku,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2019,
- účetní doklad č. 500001 - č. 500008 vše ze dne 19. 12. 2018 (pokladna),
- účetní doklady č. 2/2019 ze dne 20. 2. 2019 (dílčí předpis), č. 100006 ze dne 21. 2. 2019 (dílčí úhrada) č. 9/2019 ze dne 15. 6. 2019 (konečný předpis) a č. 100040 ze dne 24. 6. 2019 (konečná úhrada), dokončení akce "Zhotovení projektové dokumentace: Cyklotrasa povodí Morávky", rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2019, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 9. 2019,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2019,
- účetní doklady č. 11 - č. 19 za 7/2019 - 10/2019 (předpisy přijatých faktur),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019,

inventarizace majetku a závazků

- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019 (směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 1. 2011 včetně přílohy - seznam identifikátorů, plán

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.**

Vyvěšeno: 13 -05- 2020Sňato: 1. 6. 2020ev. číslo: 46/dolov tyto dny zveřejněno na www.raskovice.cz

Razítko a podpis:

Obecní úřad RAŠKOVICE
739 04 PRAŽMO
Okres Frýdek-Místek

