



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

Čj.: MSK 21817/2019  
Sp. zn.: KON/19942/2018/Sam  
113.1 V10  
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 DSO Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice, IČ: 60045701 za rok 2018**

Na základě písemné žádosti ze dne 26. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	464/03/2018	2569

dne 29. 1. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Brušperk.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 7. 9. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 1. 2. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Dalibor Dvořák, předseda svazku
- Věra Drozdová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 8. 11. 2018.



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 v „Seznamu předložených dokumentů“.

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

### A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

#### ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí (viz část B této zprávy).

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

- nezveřejněním návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednání na zasedání orgánu svazku obcí, se svazek obcí vystavuje riziku uložení pokuty za spáchání přestupku dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.

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

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |   |                |
|---|----------------|
| • <b>podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)</b>    | <b>1,79 %</b>  |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 11.784.230,76)</b> | <b>25,93 %</b> |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí</b>  | <b>0,00 %</b>  |

Výše ukazatele podíl závazků na rozpočtu je ovlivněna dlouhodobým závazkem ve výši Kč 11.784,230,76, vyplývajícím z půjčky přijaté na základě smlouvy č. 904715121 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 28. 5. 2013 na odkanalizování členských obcí svazku. Půjčka je splatná do roku 2025 ve čtvrtletních splátkách Kč 426.102,--.

### A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- |   |                |
|---|----------------|
| • <b>podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky</b> | <b>47,00 %</b> |
|---|----------------|

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018**

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

### **B.1**

Svazek obcí schválil závěrečný účet za rok 2017 na členské schůzi dne 29. 6. 2018. Dle doložené evidence zveřejňování bylo zjištěno, že členská obec Krmelín zveřejnila návrh závěrečného účtu dne 18. 6. 2018, tedy 12 dní před jeho projednáním (zákon č. 250/2000 Sb. přitom ukládá zveřejnit návrh závěrečného účtu alespoň 15 před jeho projednáním).

Svazek obcí schválil rozpočet na rok 2018 dne 28. 3. 2018. Nebylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí Petřvald a Palkovice.

Předmětné dokumenty byly předány ke zveřejnění všem členským obcím emailem, a to dne 28. 2. a 14. 6. 2018.

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

## **Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2018 byl zjištěn nedostatek**, ke kterému svazek obcí přijal opatření k nápravě a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### **Nedostatek**

Svazek obcí uzavřel dne 30. 6. 2017 smlouvu o dílo se společností EUROVIA CS, a.s. na akci „Rozšíření splaškové kanalizace v obci Hukvaldy“ – provedení stavby na částku Kč 3.958.256,37 s DPH (smlouva zveřejněna na profilu zadavatele od 11. 7. 2017). Ověřením údajů zveřejněných na profilu zadavatele bylo zjištěno, že u této smlouvy dílo nebyla uveřejněna skutečně uhrazená cena, a to ve lhůtě nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy. Svazek obcí uhradil poslední dodavatelskou fakturu dne 18. 5. 2018 (účetní doklad č. 188).

### Opatření

Skutečně uhrazená cena na akci „Rozšíření splaškové kanalizace v obci Hukvaldy“ byla zveřejněna na profilu zadavatele.

**Přijaté opatření bylo splněno.**

## C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zjištěn nedostatek**, ke kterým svazek obcí přijal opatření k nápravě a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 24. 7. 2018.

### **Nedostatek**

Ověřením účetnictví bylo zjištěno, že svazek obcí nezaúčtoval na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů částku Kč 100.000,--, týkající se čerpání přijaté dotace. Svazek obcí uzavřel dne 30. 5. 2017 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01551/2017/RRC na „Rozvoj aktivit Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice“ na částku Kč 100.000,--. Dotace byla k 31. 12. 2017 vyčerpána.

### Opatření

Předseda svazku zajistí zaúčtování použité částky dotace do výnosů podle postupů účtování transferů. Dotace byla zaúčtována do výnosů účetním dokladem č. 122 ze dne 28. 2. 2018.

**Přijaté opatření bylo splněno.**

### **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,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

V této zprávě jsou zpracovány 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, 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.**

Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

<b>Zprávu zpracovala a sepsala:</b>	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

#### **Seznam předložených dokladů:**

- návrh rozpočtu zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a svazku obcí od 1. 3. 2018 dosud,
- rozpočtové provizorium schválené valnou hromadou dne 15. 12. 2017, usnesení č. 4/151217,
- rozpočet svazku obcí na rok 2018 schválen valnou hromadou dne 28. 3. 2018, usnesení č. 2/280318 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, v sekci aktuality/úřední deska dne 24. 4. 2018,
- návrh střednědobého výhledu na roky 2019 – 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, v sekci aktuality/úřední deska od 12. 3. 2018 dosud,
- střednědobý výhled rozpočtu schválen valnou hromadou dne 28. 3. 2018, usnesení č. 3/280318 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, v sekci aktuality/úřední deska dne 24. 4. 2018,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí od 8. 6. 2018 dosud,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 schválen valnou hromadou dne 29. 6. 2018, usnesení č. 2/290618 a to s výhradou a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, v sekci aktuality/úřední deska dne 27. 7. 2018,
- účetní závěrka svazku obcí za rok 2017 schválena valnou hromadou dne 29. 6. 2018, usnesení č. 1/29/06/18,
- kupní smlouva na koupi inženýrské sítě – splaškové kanalizace umístěné na pozemcích p.č. 710/3 v k.ú. Rychaltice a p.č. 808/6, 1251/14 a 12511/13 v k.ú. Sklenov ze dne 19. 3. 2018, koupě schválena valnou hromadou dne 28. 2. 2018, usnesení č. 2/280218, účetní doklad č. 155 ze dne 4. 4. 2018 – předpis závazku, platba i zařazení, technické zhodnocení splaškové kanalizace,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti číslo H047 s fyzickou osobou na pozemky p.č. 430/60 a 531/5 v k.ú. Sklenov na kanalizační vedení ze dne 31. 1. 2017, věcné břemeno schváleno valnou hromadou dne 27. 4. 2016, usnesení č. 1/042716, účetní doklad č. 121 ze dne 21. 2. 2018 – předpis, platba a zařazení do majetku,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti s Moravskoslezským krajem (povinný) na pozemky p.č. 2916/1, 4164, 4156 a 4176 v k.ú. Brušperk na kanalizační vedení ze dne 22. 5. 2018, věcné břemeno schváleno valnou hromadou dne 24. 1. 2018, usnesení 2/240118, účetní doklad č. 215 ze dne 21. 6. 2018 – platba a zařazení do majetku,

- zpráva kontrolního výboru o provedených kontrolách hospodaření svazku za rok 2017 provedená dne 25. 4. 2018,
- kupní smlouva na koupi stavby „Zasíťovací území pro RD Hukvaldy“ a to stavební objekt SO 305 – splašková kanalizace ze dne 18. 12. 2018 za Kč 1.000,--, účetní doklad č. 331 ze dne 21. 12. 2018 - platba,

#### **akce "rozšíření splaškové kanalizace v obci Hukvaldy"**

- smlouva o dílo se společností EUROVIA CS, a.s. na akci „Rozšíření splaškové kanalizace v obci Hukvaldy“ – provedení stavby ze dne 30. 6. 2017 na částku Kč 3.958.256,37 s DPH, zveřejnění na profilu zadavatele od 11. 7. 2017, valná hromada ze dne 31. 5. 2017, usnesení č. 3/053117 – rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky, současně i pověření předsedy podpisem smlouvy,
- dodatek č. 1 ze dne 16. 10. 2017 - navýšení ceny díla o Kč 308.869,09 bez DPH, dodatek č. 2 ze dne 19. 3. 2018 - navýšení ceny díla o Kč 179.943,96 bez DPH,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva k podání nabídky k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce ze dne 9. 5. 2017, zveřejněno dne 10. 5. 2017, zaslání výzvy 3 společnostem dne 10. 5. 2017, dodatečné informace 1 – odpověď na dotaz ze dne 23. 5. 2017, zasláno všem účastníkům, ustanovení hodnotící komise ze dne 17. 5. 2017, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 29. 5. 2017 – 2 nabídky, 1 nabídka nevyhověla, rozhodnutí o vyloučení z účasti ve výběrovém řízení ze dne 30. 5. 2017, protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 29. 5. 2017 – jedna nabídka, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30. 5. 2017, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30. 5. 2017, mailem dne 6. 6. 2017),
- účetní doklady č. 106 ze dne 23. 1. 2018 – předpis závazku a platba, č. 173 ze dne 18. 5. 2018 a č. 174 ze dne 18. 5. 2018 – předpis závazku, č. 183 ze dne 16. 5. 2018 a č. 188 ze dne 18. 5. 2018 - platba, v roce 2017 uhrazeny faktury dne 28. 11. 2017, celkově uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele,

#### další náklady

- smlouva o dílo se společností C.E.I.S.CZ, s.r.o. na akci „Rozšíření splaškové kanalizace v obci Hukvaldy“ – autorský dozor ze dne 30. 6. 2017 na částku Kč 78.650,-- s DPH, valná hromada ze dne 31. 5. 2017, usnesení č. 3/053117 – rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky, současně i pověření předsedy podpisem smlouvy, účetní doklady č. 119 ze dne 13. 2. 2018 – předpis a platba, č. 141 ze dne 22. 3. 2018 – předpis závazku, č. 146 ze dne 27. 3. 2018 - platba,
- smlouva o dílo se společností LAVI ENGINEERING s.r.o. na akci „Rozšíření splaškové kanalizace v obci Hukvaldy“ – výkon technického dozoru ze dne 30. 6. 2017 na částku Kč 157.300,-- s DPH, valná hromada ze dne 31. 5. 2017, usnesení č. 3/053117 – rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky, současně i pověření předsedy podpisem smlouvy,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu (zadávací dokumentace a výzva k podání nabídky ze dne 9. 5. 2017, oslovení firem ze dne 10. 5. 2017, ustanovení hodnotící komise ze dne 17. 5. 2017, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 29. 5. 2017 – 1 nabídka, protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 29. 5. 2017, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30. 5. 2017, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30. 5. 2017, mailem dne 6. 6. 2017),
- účetní doklady č. 110 ze dne 31. 1. 2018 a č. 178 ze dne 2. 5. 2018 – platba, č. 103 ze dne 31. 1. 2018 a č. 168 ze dne 16. 4 2018 – předpis závazku, v roce 2017 uhrazena faktura dne 28. 11. 2017,
- smlouva o dílo se společností LAVI ENGINEERING s.r.o. na akci „Rozšíření splaškové kanalizace v obci Hukvaldy“ – koordinátor BOZP ze dne 30. 6. 2017 na částku Kč 36.300,-- s DPH, valná hromada ze dne 31. 5. 2017, usnesení č. 3/053117 – rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky, současně i pověření předsedy podpisem smlouvy,

- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu (zadávací dokumentace a výzva k podání nabídky ze dne 9. 5. 2017, oslovení firem dne 10. 5. 2017, ustanovení hodnotící komise ze dne 17. 5. 2017, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 29. 5. 2017 – 1 nabídka, protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 29. 5. 2017, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30. 5. 2017, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30. 5. 2017, mailem dne 6. 6. 2017),
- účetní doklady č. 111 ze dne 31. 1. 2018 a č. 179 ze dne 2. 5. 2018 – platba, č. 104 ze dne 31. 12. 2018 a č. 169 ze dne 16. 4. 2018 – předpis závazku, v roce 2017 uhrazena faktura dne 28. 11. 2017,
- smlouva o dílo se společností Value ADDED, a.s. ze dne 5. 12. 2016 na akci „Rozšíření splaškové kanalizace v obci Hukvaldy k.ú. Sklenov Rychaltice“ (projekt A) a „Hukvaldy – splašková kanalizace II. Etapa“ (projekt B) na Kč 1.115.190,-- a Kč 45.000,-- bez DPH za administrativní činnost,
- účetní doklady č. 112 ze dne 31. 1. 2018 – platba, č. 115 ze dne 6. 2. 2018, č. 126 ze dne 28. 2. 2018 – předpis závazku, č. 116 ze dne 9. 2. 2018 a č. 139 ze dne 22. 3. 2018 - platba, č. 147 ze dne 27. 3. 2018 – předpis závazku a platba, v roce 2017 úhrady ve dnech 24. 11., 3. 8.,
- zařazení akce do majetku – účetní doklad č. 286 ze dne 31. 10. 2018,

### **akce „Obec Hukvaldy - splašková kanalizace II. etapa – projektová příprava stavby“**

- smlouva o dílo se společností Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r.o. na akci „Obec Hukvaldy – splašková kanalizace II. etapa – projektová příprava stavby“ na Kč 1.880.000,-- bez DPH ze dne 3. 10. 2017, smlouva o dílo zveřejněná na profilu zadavatele dne 4. 10. 2017,
- účetní doklad č. 235 ze dne 31. 7. 2018 a č. 288 ze dne 15. 11. 2018 - předpis závazku, č. 249 ze dne 16. 8. 2018 a č. 291 ze dne 15. 11. 2018 - platba,
- finanční prostředky ve schváleném rozpočtu, navýšení financí - rozpočtové opatření č. 1 schválené valnou hromadou dne 29. 6. 2018, usnesení č. 4/290618 a rozpočtové opatření č. 2 schválené valnou hromadou dne 19. 12. 2018, usnesení č. 2/191218,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 07611/2018/RRC ze dne 15. 10. 2018 na akci „Rozšíření splaškové kanalizace v obci Hukvaldy“ ve výši Kč 479.000,-- , tj. 79,99 % vlastního podílu příjemce na uznatelných investičních nákladech, realizace do 30. 6. 2023, dotace schválená valnou hromadou dne 29. 6. 2018, usnesením č. 3/290618,
- žádost o poskytnutí dotace zaslána dne 12. 3. 2018,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené valnou hromadou dne 29. 6. 2018, usnesení č. 4/290618 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí, v sekci aktuality/úřední deska dne 27. 7. 2018,
- průběžné vyúčtování dotace ze dne 14. 1. 2019, účetní doklad č. 340 ze dne 31. 12. 2018 – vyúčtování dotace,

### **přijaté dotace**

- ÚZ 608 smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 05576/2018/RRC ze dne 6. 6. 2018 na projekt „Rozvoj aktivit Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice“ ve výši Kč 125.000,-- , tj. 50 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, realizace do 31. 12. 2018, vyúčtování do 25. 1. 2019, přijetí dotace schváleno valnou hromadou dne 28. 3. 2018, usnesením č. 5/280318,
- účetní doklad č. 229 ze dne 17. 7. 2018 – příjem finančních prostředků,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené valnou hromadou dne 29. 6. 2018, usnesení č. 4/290618 (navýšení rozpočtu o přijatou dotaci) a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí, v sekci aktuality/úřední deska dne 27. 7. 2018,
- závěrečné vyúčtování projektu „Rozvoj aktivit Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice“ ze dne 24. 1. 2019, účetní doklad č. 339 ze dne 31. 12. 2018 – zúčtování dotace,



**účetnictví a výkazy**

- plán inventur za rok 2018 schválený předsedou dne 19. 12. 2018,
- školení členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2018,
- seznam inventurních soupisů,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018,
- rozvaha k 31. 12. 2018,
- výkaz Fin 2-12 k 31. 12. 2018,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2018.

**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.**