

**Sdružení obcí Rýmařovska IČO 63024276, dobrovolný svazek obcí
ZÁVĚREČNÝ ÚČET za rok 2020 NÁVRH**

		(údaje v Kč)			(údaje v Kč)	
Ukazatel		Rozpočet původní	Rozpočtová opatření	Rozpočet upravený	Skutečnost za rok 2020	
Počáteční stav prostředků (základní běžné účty KB, ČNB) k 01.01.2020					2 111 500,95	
PRÍJMY 2020						
Příjmy	Příspěvky od členských obcí - celkem	4 846 025,14	- 3 061 270,36	1 784 754,78	1 578 076,00	
	z toho - základní příspěvek 2020	743 821,00	+ 0,00	743 851,00	743 851,00	
	Neinvestiční dotace od MSK celkem	0,00	+ 121 736,69	121 736,69	121 736,69	
	Investiční dotace od MSK celkem	850 000,00	- 350 000,00	500 000,00	0,00	
	Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu celkem	0,00	+ 1 253 602,49	1 253 602,49	1 253 602,49	
	Ostatní investiční dotace ze státního rozpočtu	0,00	+ 2 789 177,87	2 789 177,87	2 789 177,87	
	Příjmy z pronájmu - vypůjčky mobiláře	100 000,00	- 50 000,00	50 000,00	42 000,00	
	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	370 000,00	+ 100 000,00	470 000,00	466 300,00	
	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	230 000,00	+ 421 500,00	651 500,00	270 691,50	
	Příjmy nekapitálové příspěvky a náhrady celkem	230 000,00	+ 421 500,00	651 500,00	270 691,50	
	z toho - SMO Posilování administrativní kapac. obcí	230 000,00	+ 421 500,00	651 500,00	270 691,50	
	Spl.půjč.prostř.od obecně prosp.spol. a pod	0,00	+ 600 000,00	600 000,00	600 000,00	
	z toho - vratka finanční výpomoci MAS	0,00	+ 600 000,00	600 000,00	600 000,00	
Převody z rozpočtových účtů	0,00	+ 0,00	0,00	0,00		
Příjmy rok 2020 CELKEM		6 396 025,14	+ 1 824 746,69	8 220 771,83	7 121 584,55	
VÝDAJE 2020						
Výdaje	5011 - Platy zaměst. V pr.poměru vyjma zaměst.na	812 000,00	- 380 715,00	431 285,00	210 705,00	
	5021 - ostatní osobní výdaje	70 000,00	+ 107 856,69	177 856,69	176 045,00	
	5131 - Povinné poj.na soc.zab.a přisp.na st.pol.z	0,00	+ 204 832,00	204 832,00	49 656,00	
	5132 - Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	0,00	+ 73 731,00	73 731,00	18 020,00	
	5138 - Povinné pojištění na úrazové pojištění	4 000,00	- 500,00	3 500,00	1 577,00	
	5139 - nákup materiálu	5 000,00	+ 69 500,00	74 500,00	2 722,55	
	5161 - služby pošt	1 500,00	+ 500,00	2 000,00	1 874,00	
	5163 - Služby peněžních ústavů	0,00	+ 20 252,00	20 252,00	12 658,00	
	5164 - Nájemné	387,00	+ 2 000,00	2 387,00	2 387,00	
	5166 - právní služby	20 000,00	- 20 000,00	0,00	0,00	
	5167 - služby školení a vzdělávání	20 000,00	+ 20 000,00	40 000,00	38 299,00	
	5169 - nákup ostatních služeb	120 000,00	+ 0,00	120 000,00	105 623,58	
	5171 - opravy a udržování	80 000,00	+ 0,00	80 000,00	73 063,00	
	5172 - programové vybavení	30 000,00	+ 0,00	30 000,00	20 445,37	
	5173 - cestovné	10 000,00	+ 0,00	10 000,00	1 550,00	
	5175 - pohoštění	10 000,00	+ 15 000,00	25 000,00	22 768,01	
	5194 - Věcné dary	0,00	+ 0,00	0,00	615,00	
	5362 - platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	3 000,00	+ 0,00	3 000,00	520,00	
	5365 - platby daní a poplatků skrajům a obcím	1 000,00	+ 0,00	1 000,00	0,00	
	Celkem výdaje na správu	1 186 887,00	+ 112 456,69	1 299 343,69	738 528,51	
	Výdaje - 6310	5163 - služby peněžních ústavů	1 000,00	+ 0,00	1 000,00	721,80
		Celkem obecné výdaje z finančních operací	1 000,00	+ 0,00	1 000,00	721,80
	Výdaje ODPA 2143	5011 - platy zaměstnanců	0,00	- 7 296,00	7 296,00	7 296,00
		5031 - povinné soc. pojištění	0,00	+ 2 852,00	2 852,00	2 852,00
		5032 - povinné zdr. pojištění	0,00	+ 1 035,00	1 035,00	1 035,00
		5038 - povinné úrazové pojištění	0,00	+ 849,00	849,00	849,00
		5169 - nákup ostatních služeb - stravenky,propagace	1 200 000,00	- 677 600,00	522 400,00	0,00
5229 - Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.org		85 540,00	+ 0,00	85 540,00	83 640,00	
6121 - budovy, haly a stavby		0,00	+ 677 600,00	677 600,00	677 600,00	
Celkem výdaje na cestovní ruch a příspěvky		1 285 540,00	- 2 560,00	1 297 572,00	773 272,00	
Výdaje 3725		5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek	4 020 516,14	+ 0,00	4 020 516,14	0,00
	Celken využívání a znešk. kom.odpadů	4 020 516,14	+ 0,00	4 020 516,14	0,00	
Výdaje Ost.činnost se službami SMO 3900	5011 - platy zaměstnanců	0,00	+ 299 857,00	299 857,00	299 185,00	
	5031 - povinné soc.pojištění	0,00	+ 73 230,00	73 230,00	73 192,00	
	5032 - povinné zdr. pojištění	0,00	+ 33 605,00	33 605,00	26 559,00	
	5166 - konzultační, poradenské a práv.služby	0,00	+ 2 000,00	2 000,00	0,00	
	5424 - náhrady mezd v době nemoci	0,00	+ 4 080,00	4 080,00	0,00	
	Celkem ostatní činnost se službami	0,00	+ 412 772,00	412 772,00	398 936,00	
Výdaje 3636	5621 - neinv.půjčené prostředky obecně prosp.spo	0,00	+ 600 000,00	600 000,00	600 000,00	
územní rozvoj	Celkem výdaje na územní rozvoj	0,00	+ 600 000,00	600 000,00	600 000,00	
#HODNOTA!	#HODNOTA!	6 493 943,14	1 122 668,69	7 631 203,83	2 511 458,31	

ÚHRN hospodaření za rok 2020

Ukazatel	Rozpočet	Roz.opatř.	Upr. rozp.	Skutečnost
Příjmy rozpočtu 2020	6 396 025,14	+ 1 824 746,39	8 220 771,83	7 121 584,55
z toho:				
nedaňové příjmy	700 000,00	+ 1 071 500,00	1 771 500,00	1 378 991,50
přijaté transfery-dotace	5 696 025,14	+ 753 246,39	6 449 271,83	5 742 593,05
Příjmy celkem po konsolidaci	6 396 025,14	+ 1 824 746,39	8 220 771,83	7 121 584,55
Výdaje rozpočtu 2020	6 493 943,14	+ 1 122 668,69	7 631 203,83	2 511 458,31
z toho:				
běžné výdaje	6 493 943,14	+ 445 068,69	6 953 603,83	1 833 858,31
kapitálové výdaje	0,00	+ 677 600,00	677 600,00	677 600,00
Výdaje celkem po konsolidaci	6 493 943,14	+ 1 122 668,69	7 631 203,83	2 511 458,31
Saldo příjmů a výdajů (P-V) FINANCOVÁNÍ vlastní zdroj	- 97 918,00	+ 702 077,70	589 568,00	4 610 126,24

Finanční prostředky k 31.12.2020

Stav finančních prostředků na účtu ZBÚ KB, a.s. k 31.12.2020	2 262 126,63
Stav finančních prostředků na účtu ZBÚ ČNB k 31.12.2020 - předčísli 94	10 841,20
Stav finančních prostředků na účtu ZBÚ ČNB k 31.12.2020 - předčísli 2006	88,72
Celkový stav finančních prostředků u peněžních ústavů k 31.12.2020	2 273 056,55
Ceniny - stravenky stav k 31.12.2020 0 ks	0,00

Finanční vypořádání za rok 2020

Stav finančních prostředků na účtech ZBÚ k 31.12.2020	2 273 056,55
Zapojená část ze zůstatku r. 2020 do rozpočtu 2021	1 259 825,00
Zůstatek volných prostředků k použití v roce 2021 nezapojených do schváleného rozpočtu 2020	1 013 231,55

Hmotný a nehmotný majetek, oprávkový stav k 31.12.2020

Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (www.stránky Rýmařovska, virtuální procházka, studie)	3 580 519,10
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - projektová dokumentace kaple Sv. Anna	24 000,00
Dlouhodobý hmotný majetek - školící místnost pro Rýmařovsko	1 118 166,00
Dlouhodobý hmotný majetek - budovy sběrné dvory	2 231 634,23
Stroje a zařízení (žací stroj, veletržní stánek)	618 830,40
Stavby - informační tabule	314 160,00
Drobný hmotný dlouhodobý majetek - reprosoustava, notebook+Acer, zahradní stany, informační panely, koše, lavičky	518 037,84
Drobný hmotný dlouhodobý majetek - dřevěné prodejní stánky z projektu Velikonoce a jaro na Rým. r. 2015	98 000,00
Drobný hmotný dlouhodobý majetek - zrcadla, zásuvková skřín z projektu Poznejme pověsti Rým. r. 2015	22 690,00
Drobný hmotný dlouhodobý majetek - notebook, projektor, fotoaparát z projektu Česko-polské setkání r. 2015	32 370,00
Dlouhodobý hmotný majetek - kontejnery na drobných sběrných místech r. 2014	32 160,00
Dlouhodobý hmotný majetek - auto, kontejnery s plachtou, štěpkovač - Zavedení separace biol. Odpadů r. 2014	464 412,71
Dlouhodobý hmotný majetek - stan Caliber - Bavme se na Rýmařovsku r. 2014	70 319,00
Dlouhodobý hmotný majetek - komplexní ozvučovací systém z projektu Poznejme pověsti Rýmařovska r. 2015	46 496,00
Dlouhodobý hmotný majetek - 6 ks stolů do kanceláře r. 2016	20 238,00
Jiný drobný dlouhodobý majetek na podrozvahovém účtě - projekt Domácí kompostéry a štěpkovače pro Rýmařovsko	457 856,60
Jiný drobný dlouhodobý majetek na podrozvahovém účtě - projekt separace odpadů Rýmařovska	1 313 781,70
Jiný drobný dlouhodobý majetek na podrozvahovém účtě - "Jak nezabloudit na Rýmařovsku"	1 535 168,00
Jiný drobný dlouhodobý majetek na podrozvahovém účtě - "projekt separace odpadů Rýmařovska"	1 312 934,70
Pozemky k.ú. Břidličná, Malá Štáhle	111 700,00
Nedokončený dlouhodobý majetek (odpočívadlo Ruda, cyklostezka, program na podporu projekt, dokumentace, PD cykl	1 720 159,00
Opravy k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	- 3 576 211,10
Opravy ke stavbám	- 630 118,00
Opravy k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	- 801 533,76
Opravy k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	- 24 000,00
Opravy k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	- 3 450 626,59

Přijaté dotace v roce 2020

Poskytovatel: Moravskoslezský kraj	
Neinvestiční - Dotace Rozvoj mikroregionu Rýmařovska – MSK č. sm.01539/2019/RRC doplatek r.2019	23 736,69
Neinvestiční - Dotace Podpora mikroregionu Rýmařovska – MSK č. sm.01049/2020/RRC	98 000,00
Celkem dotace	121 736,69

Poskytovatel MMR, OPŽP, MŽP	
Neinvestiční - Dotace MMR 3907/2020-57 – "Vzdělávání pro všechny"	116 358,00 Kč
Dotace MŽP 2014/2020-115D314021067 "Separace odpadů Rýmařovsko I.etapa"	3 926 422,36 Kč
Celkem neinvestiční dotace	4 042 780,36 Kč

Příspěvek ze Svazu měst a obcí na posilování administrativní kapacity obcí-dlouhodobý	Dotace schválená
14. vyúčtování mezd za měsíce 10 -12 2019	76 205,00
15. vyúčtování mezd za měsíce 3 - 5 2020	81 597,00
16. vyúčtování mezd za měsíce 6 - 8 2020	112 889,50
17. vyúčtování mezd za měsíce 9 - 12 2020	162 661,00
Celkem příspěvek na mzdy v roce 2020 smlouva CZ.03.4.74/0.0/15_019/0003017	433 352,50

Komentář k závěrečnému účtu Sdružení obcí Rýmařovska, DSO:

Dobrovolný svazek obcí spolupracuje ve složení měst a obcí - Rýmařov, Břidličná, Dětičkov nad Bystřicí, Dolní Moravice, Horní Město, Jiříkov, Lomnice, Malá Morávka, Malá Štáhle, Ryžoviště, Stará Ves, Tvrdkov, Velká Štáhle, Václavov u Bruntálu.

Činnost svazku obcí se řídí schválenými stanovami.

Obsahem závěrečného účtu jsou údaje:

- o plnění příjmů a výdajů v plném členění dle rozpočtové skladby viz tabulka výše
- o některých dalších finančních operacích
- o vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně
- o majetku sdružení obcí
- ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Rýmařovska za rok 2020

HOSPODAŘENÍ Sdružení obcí Rýmařovska.

Rozpočtované hospodaření SOR v roce 2020 bylo zahájeno a řídilo se schváleným rozpočtem.

Rozpočet byl schválen vyrovnaný ve výši 6.493.943,14 Kč. V roce 2020 byla přijata 4 rozpočtová opatření.

V příjmech byl rozpočet navýšen v průběhu roku o přijaté dotace, příspěvky a nerozpočtované příjmy na částku 8.220.771,83 Kč.

Ve výdajích byl rozpočet navýšen na částku 7.631.203,83 Kč o přijaté dotace a volné finanční prostředky

Výsledek hospodaření Sdružení obcí Rýmařovska za rok 2020 z Výkazu zisku a ztrát skončil ve výši + 710.701,08 Kč.

Skutečné výdaje v roce 2020 po konsolidaci činily 2.511.458,31 Kč a jsou čerpány na 32,91 % upraveného rozpočtu.

Zůstatek finančních prostředků k 31.12.2020 na účtech vedených u KB, a.s., ČNB celkem 2.273.056,55 Kč.

Řádná inventarizace majetku SOR byla provedena k 31.12.2020 dle zákona.

Tabulka výše uvádí v rozpisu stav majetku k datu řádné inventarizace, v rozpisu jsou uvedeny přírůstky majetku v roce 2020.

Přijaté dotace poskytnuté Moravskoslezským krajem, MMR, OPŽP, Svazem měst a obcí jsou uvedeny výše v tabulkách.

Uvedené dotace byly čerpány v plné výši, jedná se převážně o dotace po skončení realizace projektu, které přecházely z roku 2019 do roku 2020. U dotace z MSK ve výši 98.000,- se jedná o zálohu na rok 2020 s vyúčtováním v roce 2021.

Dobrovolný svazek obcí netvoří účelové fondy, nevyvíjí hospodářskou činnost.

Přezkoumání hospodaření svazku provedl dne 2.11.2020 a dne 12.4.2021 Krajský úřad

Moravskoslezského kraje a byly zjištěny chyby a nedostatky, nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti. Více informací přímo ve zprávě, která je součástí závěrečného účtu.

Kontrolní komise svazku obcí provedla kontrolu vedení účetnictví za rok 2020 dne 26.5.2021.

Přílohy k nahlédnutí v kanceláři DSO Rýmařov, nám. Míru 230/2:

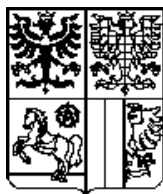
- Výkaz FIN 2 - 12 M
- Výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha účetní závěrky

V Rýmařově, dne 31.05.2021

Zpracoval: Jana Jiříčková

Vyvěšeno dne:

Sejmuto dne:



Čj.: MSK 44457/2021
Sp. zn.: KON/14844/2020/Sam
113.1 V5 N
Využívá: Ing. Pavla Frydrychová
Telefon: 595 622 995
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Rýmařovska, IČ 63024276 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 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.) na základě písemné žádosti ze dne 1. 6. 2020.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2020 bylo vykonáno dne 2. 11. 2020. Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Mgr. Olga Nedopilová	kontrolor pověřený řízením	385/03/2020	3723
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	382/03/2020	2502

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 12. 4. 2021. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno na adrese náměstí Míru 1, Rýmařov.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	381/03/2020	3789
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	388/03/2020	2569

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 16. 10. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 19. 4. 2021.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Eva Lašáková, předsedkyně
- Jana Jiříčková, účetní
- Ing. Nikola Pohanělová, manažerka



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 2020

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

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)
 - Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech (bod B.1).
 - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky 5/2014 Sb. (bod B.2).
 - Územní celek navedl do výkazu FIN 2 -12 M k 31. 12. 2020 změny rozpočtu, které nebyly schváleny předsednictvem svazku obcí (bod B.4).
- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:

C4 Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní celek neprovedl rozpočtové opatření před uhrazením rozpočtově nezajištěného výdaje (bod B.3).

C5 Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2020 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) | 1,75 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 4.260.142,50) | 0,82 % |
| • 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 | 0,00 % |
|--|--------|

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

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

B.1

akce "Cyklostezka mikroregionu Rýmařovska - I. etapa"

Na akci "Cyklostezka mikroregionu Rýmařovska - I. etapa" svazek obcí obdržel dotaci. K rozvahovému dni svazek obcí neúčtoval o investičním transferu na účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši Kč 338.800,-.

V případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy a jedná-li se o investiční transfer, účtuje obec na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání. V případě, že k vypořádání dotace dojde dřív, účtuje obec na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového účtu účtové skupiny 34.

Zjištěný stav není v souladu s § 4 zákona č. 536/1991 Sb. a č. Českým účetním standardem č. 703.

B.2

Předsednictvo svazku obcí schválilo dne 9. 1. 2020 rozpočtové opatření č. 1, kterým se mj. navyšuje výdaj u OdPa 3636 o částku Kč 600.000,- z důvodu poskytnutí zápůjčky subjektu RÝMAŘOVSKO o.p.s. Toto rozpočtové opatření bylo navedeno do výkazu FIN 2-12 M až v měsíci březnu. Výkazy za měsíc leden a únor tak vykazují překročení uvedeného výdajového paragrafu (zápůjčka byla poskytnuta dne 9. 1. 2020).

Dále předsednictvo svazku obcí schválilo dne 11. 10. 2020 rozpočtové opatření č. 4. Toto rozpočtové opatření bylo navedeno do výkazu FIN 2-12 M až v měsíci prosinci. Ověřeny výkazy FIN 2-12 M k 30. 11. 2020 a k 31. 12. 2020.

Zjištěný stav není v souladu s § 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb.

B.3

Ověřením výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 28. 2. 2020 bylo zjištěno, že správce rozpočtu dostatečně neproověřil, zda připravované operace jsou v souladu se schváleným rozpočtem včetně provedených rozpočtových změn, čímž došlo k překročení schváleného rozpočtu včetně provedených rozpočtových změn, a to například:

rozpočtové příjmy -

Pol 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů (schválený rozpočet Kč 0,00, rozpočet po změnách Kč 0,00, výsledek od počátku roku Kč 23.736,69),

Pol 4221 - Investiční přijaté transfery od obcí (schválený rozpočet Kč 0,00, rozpočet po změnách Kč 0,00, výsledek od počátku roku Kč 12.000,00),

rozpočtové výdaje -

OdPa 3900 - Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo (schválený rozpočet Kč 0,00, rozpočet po změnách 0,00, výsledek od počátku roku Kč 76.772,00).

Vedoucí orgánu nezajistil vnitřní kontrolní systém – vedoucí orgánu neurčil osoby zodpovědné za jednotlivé operace např. vydáním vnitřní směrnice nebo jiného předpisu.

Zjištěný stav není v souladu s § 25 zákona č. 320/2001 Sb. a § 10 - § 17 Schvalovací postupy vyhlášky č. 416/2004 Sb.

B.4**akce "Cyklostezka mikroregionu Rýmařovska" (projektová dokumentace)**

Svazek obcí uzavřel dne 8. 7. 2019 smlouvu o dílo 05 -19 se společností Dopravní projektování, spol. s r.o. (IČ 25361520), předmětem smlouvy je zpracování projektové dokumentace "Cyklostezka mikroregionu Rýmařovska" za vysoutěženou cenu Kč 936.000,- bez DPH.

Dne 18. 12. 2020 svazek obcí uhradil dodavatelskou fakturu ve výši Kč 677.600,- (účetní doklad č. 227).

Ověřením výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2020 u OdPa 2143, položky 6121 byla ve sloupci 2 - Rozpočet po změnách uvedená částka Kč 677.200,-. Částka byla zavedena do výkazu rozpočtovým dokladem č. 2 ze dne 1. 12. 2020, a to bez schválení příslušného orgánu svazku obcí - předsednictva svazku obcí.

Z výše uvedeného vyplývá, že výdaj ve výši Kč 677.600,- nebyl rozpočtově kryt.

Zjištěný stav není v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2020 byly zjištěny nedostatky, ke kterým svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Ke kontrolovaným smlouvám a protokolům o předání majetku:

- smlouva o bezúplatném převodu movitého a nemovitého majetku ze dne 28. 5. 2020 uzavřená s nabyvatelem Obec Malá Štáhle na majetek v hodnotě Kč 450.759,84 a předávací protokol movitého a nemovitého majetku ze dne 28. 5. 2020,
- smlouva o bezúplatném převodu movitého a nemovitého majetku ze dne 28. 2. 2020 uzavřená s nabyvatelem Obec Horní Město na majetek v hodnotě Kč 1.743.651,01 a předávací protokol movitého a nemovitého majetku ze dne 28. 2. 2020.

Obec nedoložila zaúčtování vyřazení majetku.

Opatření:

Majetek na základě smlouvy s obcí Malá Štáhle vyřazen účetním dokladem č. 245 ze dne 31. 12. 2020 ve výši Kč 450.759,84.

Majetek na základě smlouvy s obcí Horní Město vyřazen účetním dokladem č. 162 ze dne 1. 10. 2020 ve výši Kč 1.743.651,01.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny nedostatky, ke kterým 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 19. 6. 2020.

Nedostatek

Ověřením výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že správce rozpočtu dostatečně neproověřil, zda připravované operace jsou v souladu se schváleným rozpočtem včetně provedených rozpočtových změn, čímž došlo k překročení schváleného rozpočtu včetně provedených rozpočtových změn, a to například:

rozpočtové příjmy -

Pol. 2420 - Splátky půjčených prostředků od obecně prospěšných spol. apod. (schválený rozpočet Kč 0,00, rozpočet po změnách Kč 70.000,00, výsledek od počátku roku Kč 670.000,-,

Opatření:

Zajištění vnitřní kontroly, opatření, aby nedocházelo k pozdnímu předávání podkladů k zaúčtování a rozpočtování.

Přijaté opatření nebylo splněno, viz bod B.3.

Nedostatek

Předsednictvo svazku obcí schválilo dne 11. 2. 2019 rozpočtové opatření č. 1, kterým se mj. navýšuje výdaj OdPa 3636 o částku Kč 600.000,- z důvodu poskytnutí zápůjčky subjektu RÝMAŘOVSKO o.p.s. Toto rozpočtové opatření bylo navedeno do výkazu FIN 2-12 M až v měsíci březnu a výkaz za měsíc únor tak vykazuje překročení uvedeného výdajového paragrafu (zápůjčka byla poskytnuta dne 12. 2. 2019).

Opatření

Zajištění vnitřní kontroly opatření, aby nedocházelo k pozdnímu předávání podkladů k zaúčtování a rozpočtování.

Přijaté opatření nebylo splněno, viz bod B.2.

Nedostatek

Předsednictvo svazku obcí schválilo dne 30. 10. 2019 rozpočtové opatření č. 4, kterým mj. navýšilo příjmovou položku 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí o částku Kč 4.583.343,-. Jednalo se o zapojení přijatých půjček od obcí na pokrytí výdajů spojených s projektem "Separace odpadů na Rýmařovsku - I. Etapa". Toto rozpočtové opatření bylo nesprávně navedeno do výkazu FIN 2 -12 M na položku 8113 - Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (účetní doklad č. 8 ze dne 30. 10. 2019).

Opatření

Poučení odpovědné osoby, zajištění proškolení v dané oblasti.

Přijaté opatření bylo splněno (byl ověřen výkaz FIN 2-12 M a schválený rozpočet na rok 2020).

Nedostatek

Porovnáním písemností k provedené inventarizaci majetku a závazků s rozvahou k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že svazek obcí nedoložil a neproúčtoval do roku 2019 inventarizační rozdíly u účtů:

021 - Stavby, inventurní soupis na částku Kč 11.631.988,93, rozvaha na částku Kč 9.843.064,70,

022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, inventurní soupis na částku Kč 7.012.15,37, rozvaha na částku Kč 5.900.191,63,

028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, inventurní soupis na částku Kč 3.979.382,31, rozvaha na částku Kč 2.657.447,62.

K inventurním soupisům účtů 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyly doloženy soupisy inventarizačních položek.

Opatření

Přijaté opatření bylo splněno, ověřené inventurní soupisy majetku, finančních prostředků, pohledávek a závazku k 31. 12. 2020 souhlasily na rozvahu.

Nedostatek

Svazek obcí uskutečnil v roce 2019 akci "Separace odpadů Rýmařovsko - I. etapa". V evidenci majetku v programu EMA byly zařazeny:

sběrné dvory v 10 členských obcích svazku v celkové hodnotě Kč 1.788.924,23 vč. DPH - inv.č. 115 - 124 (účet 021, středisko 41), 20 ks velkoobjemových kontejnerů v celkové hodnotě Kč 1.313.781,70 vč. DPH - inv.č. 125 - 144, 2 ks štěpkovačů v hodnotě Kč 220.679,80 - inv.č. 113 - 114, (účet 022, středisko 41), drobný majetek v celkové hodnotě Kč 1.312.934,70 (účet 028, středisko 41), soupis inventarizačních položek nebyl doložen.

K výše uvedenému majetku svazek obcí doložil:

- k sběrným dvorům faktury č. 119061 a č. 119066 vystavené ve dnech 8. 8. a 5. 9. 2019 dodavatelem INFOHOME s.r.o. Nebyly doloženy účetní doklady, týkající se předpisu závazků, plateb, zařazení do majetku. Nebyl doložen ani předávací protokol k předání staveb,
- k velkoobjemovým kontejnerům a štěpkovačům předávací protokol dodavatele VIA ALTA a.s. ze dne 30. 8. 2019 a 2 předávací protokoly dodavatele URBAN KOVO s.r.o. ze dne 12. 7. 2019. Nebyly doloženy účetní doklady, týkající se předpisu závazků, plateb, zařazení do majetku a dodavatelské faktury,
- k drobnému majetku protokol o předání a převzetí majetku ze dne 1. 8. 2019 dle kupní smlouvy ze dne 22. 5. 2019 uzavřené s dodavatelem Meva - Ostrava, s.r.o. Nebyly doloženy účetní doklady, týkající se předpisu závazků, plateb, zařazení do majetku a dodavatelské faktury.

Z předložených podkladů nebylo možné ověřit, zda svazek obcí správně účtoval o pořízení majetku, o zařazení na příslušný majetkový účet (dle bodu 6.3 Českého účetního standardu č. 701 je okamžikem uskutečnění účetního případu zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku nebo dluhu a dle § 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se dlouhodobým hmotným majetkem stávají pořízované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání - způsobilost k provozu).

Dlouhodobý majetek nebyl k 31. 12. 2019 odepisován, ačkoliv předložené dodavatelské faktury a předávací protokoly byly za období červenec – září 2019 (dle bodu 4.3 Českého účetního standardu č. 708 se zahajuje odepisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k zařazení majetku do užívání).

Opatření

Kontrola správného zaúčtování majetku, doúčtování a dopočítání odpisů, poté bude provedena inventarizace v souladu s vnitřními předpisy svazku.

Sběrné dvory v 10 členských obcích svazku v celkové hodnotě Kč 1.788.924,23 vč. DPH (inv.č. 115 – 124) - účetní doklady č. 163 ze dne 3. 9. 2019, č. 185 ze dne 10. 10. 2019 - platby, č. 300032 ze dne 3. 9. 2019 a č. 300036 ze dne 8. 10. 2019 - předpis závazku, č. 255 ze dne 31. 12. 2020 - zařazení na majetkový účet, předávací protokoly ze dne 30. 8. 2019,

20 ks velkoobjemových kontejnerů v celkové hodnotě Kč 1.313.781,70 vč. DPH (inv.č. 125 – 144) - účetní doklady č. 187 ze dne 16. 10. 2019 - platba, č. 300037 ze dne 15. 10. 2019 - předpis závazku, č. 253 ze dne 31. 12. 2020 - zařazení na majetkový účet,

drobný majetek v celkové hodnotě Kč 1.312.934,70 (účet 028, středisko 41) - účetní doklad č. 146 ze dne 5. 8. 2019 - platba, č. 300026 ze dne 1. 8. 2019 - předpis závazku, č. 248 ze dne 31. 12. 2020 - zařazení na majetkový účet.

Přijaté opatření bylo splněno.

D. Upozornění

- S ohledem na zajištění transparentnosti hospodaření s veřejnými prostředky doporučujeme svazku obcí zvolit jednotnou formu zveřejňování smluv z veřejných zakázek, a to na profilu zadavatele (popřípadě v registru smluv).

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

Datum vyhotovení: 23. 4. 2021

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Blanka Gábová, kontrolor Mgr. Olga Nedopilová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů:

- zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2020 na internetových stránkách svazku obcí od 22. 11. 2019 a na úředních deskách členských obcí,
- usnesení z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 12. 12. 2019 - schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2020,
- schválený rozpočet svazku obcí zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 12. 2019,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 3. 12. 2018,
- usnesení z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 18. 12. 2018 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období 2020 - 2022, schválený výhled zveřejněn dne 21. 12. 2018,
- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2019 na internetových stránkách svazku obcí od 1. 6. 2020 a na úředních deskách členských obcí,
- usnesení z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 18. 6. 2020 - schválení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2019 včetně vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, závěrečný účet předán zastupitelstvům členských obcí,
- zápis z kontroly hospodaření svazku obcí za rok 2019 provedené kontrolní komisí dne 20. 5. 2020, zpráva předána zastupitelstvům členských obcí,
- usnesení z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 18. 6. 2020 - schválení účetní závěrky svazku obcí sestavené k 31. 12. 2019,
- písemná informace o přijetí k nápravě chyb a nedostatků ze dne 19. 6. 2020 (doručeno do datové schránky dne 22. 6. 2020),

smlouvy o bezúplatném převodu dlouhodobého majetku

- smlouva o bezúplatném převodu movitého a nemovitého majetku ze dne 28. 5. 2020 uzavřená s nabyvatelem Obec Malá Štáhle na majetek v hodnotě Kč 450.759,84 (specifikace v příloze č. 1), schváleno usnesením členské schůze SOR č. 155/55 bod ch a i) dne 12. 12. 2019, předávací protokol movitého a nemovitého majetku ze dne 28. 5. 2020 (fotokopie),
- účetní doklad č. 245 ze dne 31. 12. 2020 ve výši Kč 450.759,84 - vyřazení majetku na základě smlouvy s obcí Malá Štáhle,
- smlouva o bezúplatném převodu movitého a nemovitého majetku ze dne 28. 2. 2020 uzavřená s nabyvatelem Obec Horní Město na majetek v hodnotě Kč 1.743.651,01 (specifikace v příloze č. 1), schváleno usnesením členské schůze SOR č. 155/55 bod ch a i) ze dne 12. 12. 2019, předávací protokol movitého a nemovitého majetku ze dne 28. 2. 2020 (fotokopie),
- účetní doklad č. 162 ze dne 1. 10. 2020 ve výši Kč 1.743.651,01 - vyřazení majetku na základě smlouvy s obcí Horní Město,

smlouvy o zápůjčce, přijatá dotace

- smlouva o zápůjčce - RÝMAŘOVSKO, o.p.s.
- smlouva byla uzavřena dne 9. 1. 2020 se subjektem RÝMAŘOVSKO, o.p.s. - svazek obcí zapůjčil finanční částku Kč 600.000,- s dobou splatnosti do 31. 12. 2020, schváleno členskou schůzí svazku obcí dne 12. 12. 2019, účetní doklad č. 10 ze dne 14. 1. 2020 (zaslání finančních prostředků)
- výdaj byl rozpočtově kryt rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným představenstvem svazku obcí dne 9. 1. 2020 a zveřejněným dne 14. 1. 2020 (fotokopie), vratka finanční částky Kč 600.000,- dle smlouvy o zápůjčce uzavřené dne 9. 1. 2020 se subjektem RÝMAŘOVSKO, o.p.s. - účetní doklad č. 233 ze dne 28. 12. 2020,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 16. 10. 2020 s Městem Rýmařov (poskytovatel) v výši Kč 58.143,- na realizaci projektu „Separace odpadů Rýmařovsko – I. etapa“, účetní doklad č. 196 ze dne 23. 10. 2020 (úhrada),

účetnictví a výkazy

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 28. 2. 2020, k 30. 9. 2020 v Kč (fotokopie),
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2020 v Kč,
- výkaz rozvahy k 30. 9. 2020 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2020 v Kč (fotokopie),
- výkaz FIN 2-12 M k 30. 11. 2020 v Kč (fotokopie),
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz rozvahy k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené představenstvem svazku obcí dne 29. 9. 2020, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí, v části dokumenty dne 12. 10. 2020, rozpočtový doklad č. 3 ze dne 29. 9. 2020,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené představenstvem svazku obcí dne 11. 10. 2020, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí, v části dokumenty dne 25. 10. 2020, rozpočtový doklad č. 4 ze dne 11. 10. 2020,
- rozpočtový doklad č. 2 ze dne 1. 12. 2020 - navýšení OdPa 2134 bez souhlasu představenstva svazku obcí (fotokopie),
- sběrné dvory od 10 členských obcí na akci "Separace odpadů Rýmařovsko - I. etapa" - účetní doklady č. 163 ze dne 3. 9. 2019, č. 185 ze dne 10. 10. 2019 - platby, č. 300032 ze dne 3. 9. 2019 a č. 300036 ze dne 8. 10. 2019 - předpis závazku, č. 255 ze dne 31. 12. 2020 - zařazení na majetkový účet, předávací protokoly ze dne 30. 8. 2019,
- 20 ks velkoobjemových kontejnerů na akci "Separace odpadů Rýmařovsko - I. etapa" - účetní doklady č. 187 ze dne 16. 10. 2019 - platba, č. 300037 ze dne 15. 10. 2019 - předpis závazku, č. 253 ze dne 31. 12. 2020 - zařazení na majetkový účet,
- drobný majetek na akci "Separace odpadů Rýmařovsko - I. etapa" - účetní doklad č. 146 ze dne 5. 8. 2019 - platba, č. 300026 ze dne 1. 8. 2019 - předpis závazku, č. 248 ze dne 31. 12. 2020 - zařazení na majetkový účet,

inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019

- plán inventur na rok 2020 pro DSO vydaný předsedkyní svazku dne 20. 12. 2020,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2020,
- inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 15. 2. 2021,
- inventurní soupisy majetkových účtů, finančních prostředků, pohledávek a závazků k 31. 12. 2020,

dotace na projekt „Podpora mikroregionu Rýmařovska“

- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01049/2020/RRC ze dne 21. 4. 2020 na realizaci projektu „Podpora mikroregionu Rýmařovska“ ve výši 49 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. však Kč 122.500,-, vyúčtování do 20. 1. 2021, schváleno usnesením členské schůze svazku obcí č. 161/57/f ze dne 10. 3. 2020,
- rozpočtové krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným předsednictvem svazku obcí dne 10. 3. 2020, elektronicky zveřejněno dne 10. 3. 2020,
- účetní doklady č. 108 ze dne 19. 5. 2020 (úhrada ve výši Kč 98.000,-), č. 264 ze dne 31. 12. 2020 (dohad dotace),
- závěrečné vyúčtování dotace ze dne 15. 1. 2021, účetní doklad č. 45 ze dne 24. 2. 2021 (doplatek dotace ve výši Kč 24.500,-),

akce "Cyklostezka mikroregionu Rýmařovska" (projektová dokumentace)

- smlouva o dílo 05-19 uzavřena s vybraným uchazečem - společností Dopravní projektování, spol. s r.o. (IČ 25361520) ze dne 8. 7. 2019 - předmětem smlouvy je zpracování projektové dokumentace "Cyklostezka mikroregionu Rýmařovska" za vysoutěženou cenu Kč 936.000,- bez DPH, smlouva zveřejněna v registru smluv 11. 7. 2019,
- dodatek č. 1 ze dne 13. 9. 2019 ke smlouvě o dílo 05-19 - předmětem dodatku je posunutí termínu plnění, dodatek byl schválen členskou schůzí svazku obcí dne 3. 9. 2019, smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 11. 7. 2019,
- dodatek č. 2 ze dne 30. 3. 2020 ke smlouvě o dílo – změna termínu realizace dokumentace pro stavební řízení do 30. 6. 2020 a změna termínu dokončení díla do 30. 11. 2020,
- účetní doklad č. 300037 ze dne 1. 12. 2020 – předpis závazku, č. 227 ze dne 18. 12. 2020 – platba (fotokopie),
- další náklady na realizaci akce: zpracování žádosti o dotaci - účetní doklad č. 300012 ze dne 30. 4. 2020 – předpis závazku,

dotace

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02784/2019/RRC ze dne 23. 7. 2019 na akci „Projektová dokumentace Cyklostezka mikroregionu Rýmařovska“ ve výši 50 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. však Kč 500.000,-, realizace do 30. 6. 2021, závěrečné vyhodnocení do 30. 7. 2021, účetní doklad č. 145 ze dne 14. 8. 2019 – příjem finančních prostředků, průběžné vyúčtování dotace zasláno poskytovateli ze dne 6. 1. 2021, použitá dotace ve výši Kč 338.800,-,

usnesení, zápisy, apod.

- směrnice vnitřního kontrolního systému - schválena usnesením předsednictva členského svazku obcí č. 170/61/k ze dne 15. 12. 2020, účinná od 1. 1. 2021.

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.**