

**Sdružení obcí Rýmařovska IČO 63024276, dobrovolný svazek obcí  
SCHVÁLENÝ ZÁVĚREČNÝ ÚČET za rok 2019**

Ukazatel	(údaje v Kč)			(údaje v Kč)	
	Rozpočet původní	Rozpočtová opatření	Rozpočet upravený	Skutečnost za rok 2019	
<b>Počáteční stav prostředků (základní běžné účty KB, ČNB) k 01.01.2019</b>				<b>1 734 288,90</b>	
<b>PRÍJMY 2019</b>					
<b>Příjmy</b>	<b>Příspěvky od členských obcí - celkem</b>	<b>5 441 635,00</b>	<b>+ 569 440,00</b>	<b>6 011 075,00</b>	<b>1 881 012,00</b>
	z toho - základní příspěvek 2019	5 441 635,00	- 14 080,00	5 427 555,00	697 536,00
	<b>Neinvestiční dotace od MSK celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 113 520,00</b>	<b>113 520,00</b>	<b>113 476,00</b>
	<b>Investiční dotace od MSK celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 400 000,00</b>	<b>400 000,00</b>	<b>400 000,00</b>
	<b>Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Příjmy z pronájmu - vypůjčky mobiliáře	100 000,00	+ 0,00	100 000,00	88 000,00
	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	+ 110 000,00	110 000,00	69 000,00
	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	0,00	+ 18 575,00	18 575,00	18 575,00
	<b>Příjmy nekapitálové příspěvky a náhrady celkem</b>	<b>980 000,00</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>980 000,00</b>	<b>1 027 199,00</b>
	z toho - SMO Posilování administrativní kapac. obcí	980 000,00	+ 0,00	980 000,00	1 027 199,00
	<b>Spl.půjč.prostř.od obecně prosp.spol. a pod</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 70 000,00</b>	<b>70 000,00</b>	<b>670 000,00</b>
	z toho - vratka finanční výpomoci MAS	0,00	+ 70 000,00	70 000,00	670 000,00
	Převody z rozpočtových účtů	0,00	+ 0,00	0,00	0,00
<b>Příjmy rok 2019 CELKEM</b>		<b>6 521 635,00</b>	<b>+ 698 015,00</b>	<b>7 219 650,00</b>	<b>3 083 786,00</b>
<b>VÝDAJE 2019</b>					
<b>Výdaje</b>	5021 - ostatní osobní výdaje	70 000,00	+ 52 800,00	122 800,00	89 025,00
	5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,00	+ 7 985,00	7 985,00	7 985,00
<b>správa</b>	5139 - nákup materiálu	15 000,00	- 100,00	14 900,00	2 506,00
<b>ODPA 6171</b>	5161 - služby pošt	3 000,00	+ 0,00	3 000,00	1 467,00
	5166 - právní služby	20 000,00	- 5 100,00	14 900,00	0,00
	5167 - služby školení a vzdělávání	15 000,00	+ 0,00	15 000,00	3 220,00
	5169 - nákup ostatních služeb	32 000,00	+ 392 015,00	424 015,00	287,25
	5171 - opravy a udržování	100 000,00	+ 0,00	100 000,00	81 257,00
	5172 - programové vybavení	0,00	+ 5 000,00	5 000,00	4 223,00
	5173 - cestovné	10 000,00	+ 0,00	10 000,00	2 605,00
	5175 - pohoštění	10 000,00	- 1 000,00	9 000,00	8 295,00
	5194 - Věcné dary	0,00	+ 0,00	0,00	300,00
	5362 - platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	0,00	+ 1 200,00	1 200,00	1 200,00
	<b>Celkem výdaje na správu</b>	<b>275 000,00</b>	<b>+ 452 800,00</b>	<b>727 800,00</b>	<b>202 370,25</b>
<b>Výdaje - 6310</b>	5163 - služby peněžních ústavů	1 500,00	+ 0,00	1 500,00	959,00
	<b>Celkem obecné výdaje z finančních operací</b>	<b>1 500,00</b>	<b>+ 0,00</b>	<b>1 500,00</b>	<b>959,00</b>
<b>Výdaje</b>	5011 - platy zaměstnanců	301 200,00	- 107 224,80	193 975,20	102 949,00
<b>ODPA 2143</b>	5031 - povinné soc. pojištění	100 500,00	- 34 249,00	66 251,00	25 789,00
	5032 - povinné zdr. pojištění	33 900,00	- 4 243,00	38 143,00	9 314,00
	5038 - povinné úrazové pojištění	5 000,00	+ 0,00	5 000,00	4 244,00
	5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,00	+ 0,00	0,00	0,00
	5139 - nákup materiálu	40 000,00	- 39 096,00	904,00	904,00
	5163 - služby peněžních ústavů pojištění majetku	35 000,00	+ 6 188,00	41 188,00	41 188,00
	5164 - nájemné - pozemky, nebyt.prostory	1 500,00	- 100,00	1 400,00	1 387,00
	5167 - služby školení a vzdělávání	15 500,00	- 7 400,00	8 100,00	0,00
	5169 - nákup ostatních služeb - stravenky,propagace	28 000,00	+ 153 353,10	181 353,10	181 353,10
	5171 - Služby školení a vzdělávání	0,00	+ 48 121,70	48 121,70	48 121,70
	5173 - cestovné	15 000,00	+ 0,00	15 000,00	9 504,00
	5175 - Pohoštění	0,00	+ 44 000,00	44 000,00	43 821,00
	5229 - Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.org	86 035,00	+ 0,00	86 035,00	86 035,00
	5362 - platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	3 000,00	+ 0,00	3 000,00	1 500,00
	5365 - platby daní a poplatků krajům a obcím	2 000,00	- 1 000,00	1 000,00	0,00
	<b>Celkem výdaje na cestovní ruch a příspěvky</b>	<b>666 635,00</b>	<b>+ 58 350,00</b>	<b>733 471,00</b>	<b>556 109,80</b>
<b>Výdaje 3725</b>	5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,00	+ 2 626 716,40	2 626 716,40	2 626 716,40
	5169 - nákup ostatních služeb	0,00	+ 5 269,10	5 269,10	5 109,10
<b>odpadů</b>	6121 - Budovy, haly a stavby	0,00	+ 1 746 861,24	1 746 861,24	1 746 924,24
	6122 - stroje, přístroje a zařízení	0,00	+ 220 679,80	220 679,80	220 679,80
	<b>Celkem využívání a znešk. kom.odpadů</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 4 599 526,54</b>	<b>4 599 526,54</b>	<b>4 599 429,54</b>
<b>Výdaje</b>	5011 - platy zaměstnanců	650 100,00	+ 210 304,00	860 404,00	860 404,00
<b>Ost.činnost</b>	5031 - povinné soc.pojištění	246 250,00	- 30 000,00	216 250,00	214 530,00
<b>se službami</b>	5032 - povinné zdr. pojištění	88 650,00	- 11 000,00	77 650,00	77 439,00
<b>SMO 3900</b>	5166 - konzultační, poradenské a práv.sloužby	116 200,00	- 86 000,00	30 200,00	29 040,00
	<b>Celkem ostatní činnost se službami</b>	<b>1 101 200,00</b>	<b>+ 83 304,00</b>	<b>1 184 504,00</b>	<b>1 181 413,00</b>
<b>Výdaje 3636</b>	5621 - neinv.půjčené prostředky obecně prosp.spo	0,00	+ 670 000,00	670 000,00	670 000,00
<b>územní rozvoj</b>	<b>Celkem výdaje na územní rozvoj</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 670 000,00</b>	<b>670 000,00</b>	<b>670 000,00</b>
<b>Výdaje 3639</b>	5362 - platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	0,00	+ 1 500,00	1 500,00	1 250,00
<b>komun.sloužby</b>	<b>celkem výdaje na komunální služby a územní rozvoj</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 1 500,00</b>	<b>1 500,00</b>	<b>1 250,00</b>

<b>Výdaje rok 2019 CELKEM</b>	<b>2 044 335,00</b>	<b>+ 5 865 480,54</b>	<b>7 918 301,54</b>	<b>7 211 531,59</b>
-------------------------------	---------------------	-----------------------	---------------------	---------------------

### ÚHRN hospodaření za rok 2019

Ukazatel	Rozpočet	Roz.opatř.	Upr. rozp.	Skutečnost
<b>Příjmy rozpočtu 2019</b>	<b>6 521 635,00</b>	<b>+ 300 865,00</b>	<b>7 219 650,00</b>	<b>3 083 786,00</b>
z toho:				
nedaňové příjmy	1 080 000,00	- 198 575,00	1 278 575,00	1 872 774,00
přijaté transfery-dotace	5 441 635,00	+ 499 440,00	5 941 075,00	1 211 012,00
<b>Příjmy celkem po konsolidaci</b>	<b>6 521 635,00</b>	<b>+ 300 865,00</b>	<b>7 219 650,00</b>	<b>3 083 786,00</b>
<b>Výdaje rozpočtu 2019</b>	<b>2 044 335,00</b>	<b>+ 5 873 966,54</b>	<b>7 918 301,54</b>	<b>7 211 531,59</b>
z toho:				
běžné výdaje	2 044 335,00	+ 3 906 425,50	5 950 760,50	5 243 927,55
kapitálové výdaje	0,00	+ 1 967 541,04	1 967 541,04	1 967 604,04
<b>Výdaje celkem po konsolidaci</b>	<b>2 044 335,00</b>	<b>+ 5 873 966,54</b>	<b>7 918 301,54</b>	<b>7 211 531,59</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů (P-V) FINANCOVANI vlastní zdroj</b>	<b>4 477 300,00</b>	<b>- 5 573 101,54</b>	<b>- 698 651,54</b>	<b>- 4 127 745,59</b>

### Finanční prostředky k 31.12.2019

Stav finančních prostředků na účtu ZBÚ KB, a.s. k 31.12.2019	2 111 500,95
Stav finančních prostředků na účtu ZBÚ ČNB k 31.12.2019 - předčísí 94	78 176,64
Stav finančních prostředků na účtu ZBÚ ČNB k 31.12.2019 - předčísí 2006	208,72
<b>Celkový stav finančních prostředků u peněžních ústavů k 31.12.2019</b>	<b>2 189 886,31</b>
<b>Ceniny - stravenky stav k 31.12.2019 198 ks</b>	<b>9 900,00</b>

### Finanční vypořádání za rok 2019

Stav finančních prostředků na účtech ZBÚ k 31.12.2019	2 189 886,31
Zapojená část ze zůstatku r. 2019 do rozpočtu 2020	97 918,00
<b>Zůstatek volných prostředků k použití v roce 2020 nezapojených do schváleného rozpočtu 2019</b>	<b>2 091 968,31</b>

### Hmotný a nehmotný majetek, oprávky stav k 31.12.2019

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	2 497 920,20
Stroje a zařízení (žací stroj, veletržní stánek)	618 830,40
Stavby - informační tabule	1 877 961,90
Stavby - drobná sběrná místa odpadů	6 162 973,83
Drobný hmotný dlouhodobý majetek - reprosoustava, notebook+Acer, zahradní stany, informační panely, koše, lavičky	1 046 981,62
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 pověstí Rým. r. 2015	22 690,00
Drobný hmotný dlouhodobý majetek - nootebok, projektor, fotoaparát z projektu Česko-polské setkání r. 2015	32 370,00
Dlouhodobý hmotný majetek - kontejnery na drobných sběrných místech r. 2014	1 801 209,60
Dlouhodobý hmotný majetek - auto, kontejnery s plachtou, štěpkovač - Zavedení separace biol. Odpadů r. 2014	2 905 480,03
Dlouhodobý hmotný majetek - stan Caliber - Bavme se na Rýmařovsku r. 2014	70 319,00
Dlouhodobý hmotný majetek - komplexní ozvučovací systém z projektu Poznejme pověstí 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 Stáhle	111 700,00
Nedokončený dlouhodobý majetek (odpočívadlo Ruda, cyklostezka, program na podporu projekt, dokumentace, separ. o	5 416 199,64
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	- 3 559 545,10
Oprávky ke stavbám	- 2 034 147,53
Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	- 2 122 938,80
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	- 24 000,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	2 657 447,62

### Přijaté dotace v roce 2019

<b>Poskytovatel: Moravskoslezský kraj</b>	
Neinvestiční - Dotace Rozvoj mikroregionu Rýmařovska – MSK č. sm.01539/2019/RRC	113 476,00
<b>Celkem dotace</b>	<b>113 476,00</b>

<b>Poskytovatel MMR, OPŽP, MZP</b>	
Neinvestiční - Dotace MMR „Vzdělaný mikroregion“ č.117D815007302	120 823,00 Kč
Dotace OPŽP "separace odpadů Rýmařovsko I.etapa"	4 020 516,14 Kč
<b>Celkem neinvestiční dotace</b>	<b>4 141 339,14 Kč</b>

<b>Příspěvek ze Svazu měst a obcí na posilování administrativní kapacity obcí-dlouhodobý</b>		<b>Dotace schválená</b>
10. vyúčtování mezd za měsíce 10 -12 2018		328 533,00
11. vyúčtování mezd za měsíce 1 - 3 2019		329 038,00
12. vyúčtování mezd za měsíce 4 - 6 2019		328 713,00

13. vyúčtování mezd za měsíce 7 - 9 2019		230 395,00
<b>Celkem příspěvek na mzdy v roce 2019 smlouva CZ.03.4.74/0.0/15_019/0003017</b>		<b>1 216 679,00</b>

### **Komentář k závěrečnému účtu Sdružení obcí Rýmařovska, DSO:**

**Dobrovolný svazek obcí** spolupracuje ve složení měst a obcí - Rýmařov, Břidličná, Dětrichov 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 2019

#### **HOSPODAŘENÍ Sdružení obcí Rýmařovka.**

**Rozpočtované hospodaření SOR** v roce 2019 bylo zahájeno a řídilo se schváleným rozpočtem.

Rozpočet byl schválen vyrovnaný ve výši 6.493.943,14 Kč. V roce 2019 bylo přijato 5 rozpočtových opatření.

V příjmech byl rozpočet navýšen v průběhu roku o přijaté dotace, příspěvky a nerozpočtované příjmy na částku 7.219.650,00 Kč.

Ve výdajích byl rozpočet navýšen na částku 7.211.531,59 Kč o přijaté dotace a volné finanční prostředky

**Výsledek hospodaření Sdružení obcí Rýmařovska za rok 2019 z Výkazu zisku a ztrát skončil ve výši + 146.780,57 Kč.**

**Skutečné výdaje v roce 2019 po konsolidaci činily 7.211.531,59 Kč a jsou čerpány na 91,07 % upraveného rozpočtu.**

**Zůstatek finančních prostředků k 31.12.2019** na účtech vedených u KB, a.s., ČNB celkem 2.189.886,31 Kč.

**Řádná inventarizace majetku SOR** byla provedena k 31.12.2019 dle zákona.

Tabulka výše uvádí v rozpisu stav majetku k datu řádné inventarizace, v rozpisu jsou uvedeny přírůstky majetku v roce 2019.

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

Dobrovolný svazek obcí netvoří účelové fondy, nevyvíjí hospodářskou činnost.

**Přezkoumání hospodaření svazku** provedl ve dnech 15.10. 2019 - 16.10. 2019 a ve dnech 24.2.2020 - 25. 2. 2020 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.

**Kontrolní komise svazku obcí** provedla kontrolu vedení účetnictví za rok 2019 dne 20.5.2020.

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 27.05.2020

Zpracoval: Jana Jiříčná

Vyvěšeno dne:

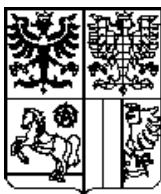
1.6.2020

Sejmuto dne:

22.6.2020







Čj.: MSK 31755/2020  
Sp. zn.: KON/15854/2019/Sam  
113.1 V10 N  
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová  
Telefon: 595 622 307  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva** **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Sdružení obcí Rýmařovska,** **IČ 63024276 za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 12. 6. 2019.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2019 bylo vykonáno ve dnech 15. 10. 2019 - 16. 10. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	514/03/2019	2736

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno ve dnech 24. 2. 2020 - 25. 2. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	509/03/2019	2934
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	515/03/2019	3626

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Rýmařov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 24. 9. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- doručení a zpracování dodatečně zasláných dokumentů dne 11. 3. 2020.

Zástupci územního celku:

- Eva Lašáková, předsedkyně svazku
- Jana Jiřičná, účetní
- Ing. Ivana Lukešová, manažerka svazku



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 2019

### 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)

- Vedoucí orgánu veřejné správy, nebo vedoucí zaměstnanci, nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému (bod B.1).
- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky (bod B.2).

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

#### neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II. Dlouhodobý hmotný majetek" (bod B.3).
- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků (bod B.4).

#### neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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

- nepřesně provedenou inventarizací se svazek obcí vystavuje riziku nevhodného nakládání se svým majetkem, jehož ochrana a využívání je dána § 38 zákona č. 128/2000Sb.,
- s ohledem na výše uvedený nedostatek je možné dále konstatovat finanční, právní a jiná rizika vyplývající z nedostatečného nastavení kontrolních mechanismů dle ustanovení § 2 zákona č. 320/2001 Sb., které by měly mimo jiné zajistit včasné a spolehlivé informace o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a o jejich průkazném účetním zpracování.

### 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>0,00 %</b>   |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 3.989.451,00)</b> | <b>152,48 %</b> |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí</b>   | <b>0,00 %</b>   |

Výše podílu závazků na rozpočtu svazku obcí je ovlivněna uzavřenými smlouvami o zápůjčce se všemi členskými obcemi svazku obcí v celkové výši Kč 4.583.343,-- a jejich předmětem je půjčení finančních prostředků na předfinancování projektu "Separace odpadů Rýmařovsko - I. etapa".

Vrácení finančních částek je dle smlouvy stanoveno do 90 dnů po převedení dotace poskytnuté Ministerstvem životního prostředí na účet svazku obce, předpokládané předložení závěrečného vyúčtování dotace je do 1 roku.



#### 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 2019

### B.1

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 - položka 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 670.000,00).

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

### B.2

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).

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

### B.3

#### akce "Separace odpadů Rýmařovsko - I. etapa"

Svazek obcí uskutečnil v roce 2019 akci "Separace odpadů Rýmařovsko - I. etapa". Do evidence 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:

- na realizaci sběrných dvorů 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 standartu 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 pořizované 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).

**Zjištěný stav není v souladu s Českými účetními standarty č. 701 a 708 a s vyhláškou č. 410/2009 Sb.**

#### **B.4**

Porovnáním písemností k provedené inventarizaci majetku a závazků s rozvahou k 31. 12. 2019 zjištěno, že svazek obcí nedoložil a neproučtoval 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 7.012.158,37, rozvaha na částku Kč 5.900.191,63,
- 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, inventurní soupis na částku Kč 3.970.382,31, 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.

**Zjištěný stav není v souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb.**

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

**Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2019 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.:**

#### **Nedostatek**

Předsednictvo svazku obcí schválilo dne 11. 2. 2019 rozpočtové opatření č. 1, kterým se mj. navyšuje výdaj § 3636 o částku Kč 600.000,-- z důvodu poskytnutí zápůjčky RÝMAŘOVSKU 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

**Přijatá opatření nebylo splněno, viz bod B.2.**

## C. 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 zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zpráva nevyklučuje 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 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. 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.

Vyhotoveno dne: 16. 3. 2020

Zprávu zpracovali:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

**Seznam předložených dokladů:**

- usnesení z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 18. 12. 2018 - schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2019,
- zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2019 na internetových stránkách svazku obcí od 3. 12. 2018 a na úředních deskách členských obcí,
- schválený rozpočet svazku obcí zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 12. 2018,
- usnesení z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 18. 12. 2018 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období 2020 - 2022,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 3. 12. 2018, schválený výhled zveřejněn dne 21. 12. 2018,
- oznámení o místě zveřejnění dokumentů umístěné na internetových stránkách svazku obcí,
- písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2018 na internetových stránkách svazku obcí od 13. 6. 2019 a na úředních deskách členských obcí,
- usnesení z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 28. 6. 2019 - schválení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2018 včetně vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, závěrečný účet předán zastupitelstvům členských obcí,
- zápis z kontroly hospodaření svazku obcí za rok 2018 provedené kontrolní komisí dne 13. 5. 2019, zpráva předána zastupitelstvům členských obcí,
- usnesení z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 28. 6. 2019 - schválení účetní závěrky svazku obcí sestavené k 31. 12. 2018,
- kniha přijatých faktur k 31. 8. 2019,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2019 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2019 v Kč (fotokopie),
- dodatek č. 1 ke stanovám svazku obcí schválený dne 3. 9. 2019 členskou schůzí svazku obcí,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené předsednictvem svazku obcí dne 30. 10. 2019 (fotokopie),
- účetní doklad č. 8 ze dne 30. 10. 2019 (fotokopie),

**akce "Separace odpadů Rýmařovsko - I. etapa"**

- svazek obcí v průběhu roku 2019 realizuje akci "Separace odpadů Rýmařovsko - I. etapa", na tuto akci bude poskytnuta dotace z Ministerstva životního prostředí, svazek obcí obdržel rozhodnutí o poskytnutí dotace v max. výši Kč 4.020.516,14,
- dotace bude poskytnuta po závěrečném vyhodnocení projektu,
- vzhledem k tomu, že realizace projektu je do 31. 12. 2019 a termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce je 30. 6. 2020, nebyl o výši dotace upraven rozpočet svazku obcí,
- realizace sběrných dvorů - faktury č. 119061 a č. 119066 vystavené ve dnech 8. 8. a 5. 9. 2019 dodavatelem INFOHOME s.r.o., inv. č. 115 - 124, vše fotokopie,
- velkoobjemové kontejnery a štěpkovače - 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, inv.č. 125 - 144 a č. 113 - 114), vše fotokopie
- drobný majetek - 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., vše fotokopie,

**smlouva o zápůjčce - RÝMAŘOVSKO, o.p.s.**

- smlouva byla uzavřena dne 25. 1. 2019 s RÝMAŘOVSKO, o.p.s. - svazek obcí zapůjčil finanční částku Kč 600.000,- s dobou splatnosti do 31. 12. 2019, schváleno členskou schůzí svazku obcí dne 18. 12. 2018, účetní doklad č. 27 ze dne 12. 2. 2019 (zaslání finančních prostředků),

- výdaj byl rozpočtově kryt rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným předsednictvem svazku obcí dne 11. 2. 2019 a zveřejněným dne 13. 2. 2019 (fotokopie),

### **smlouvy o zápůjčce uzavřené s členskými obcemi svazku obcí**

- smlouvy o zápůjčce jsou uzavřeny se všemi členskými obcemi svazku obcí a jejich předmětem je půjčení finančních prostředků na předfinancování projektu "Separace odpadů Rýmařovsko - I. etapa",
- vrácení finančních částek je dle smlouvy stanoveno do 90 dnů po převedení dotace poskytnuté Ministerstvem životního prostředí na účet svazku obce, smlouvy byly schváleny členskou schůzí svazku obcí dne 9. 4. 2019,
- přijetí finančních částek je svazkem obcí účtováno na účet 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé (vzhledem k předpokládanému předložení závěrečného vyúčtování dotace do 1 roku),
- účetní doklady č. 124 ze dne 4. 7. 2019 (Kč 604.203,-- od města Břidličná), č. 129 ze dne 18. 7. 2019 (Kč 236.066,-- od obce Ryžoviště), č. 130 ze dne 19. 7. 2019 (Kč 377.618,-- od obce Dětrichov nad Bystřicí), č. 135 ze dne 25. 7. 2019 (Kč 600.671,-- od obce Horní Město),

### **akce "Cyklostezka mikroregionu Rýmařovska" (projektová dokumentace)**

- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva a zadávací dokumentace zaslány e-mailem šesti subjektům, ustanovení komise pro otevírání nabídek ze dne 10. 6. 2019, prohlášení o nepodjatosti členů komise ze dne 19. 6. 2019, protokol o otevírání obálek ze dne 19. 6. 2019, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19. 6. 2019, rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky ze dne 19. 6. 2019),
- výsledek výběrového řízení vzala na vědomí členská schůze svazku obcí dne 28. 6. 2019,
- smlouva o dílo 05-19 uzavřena s vybraným uchazečem - společnost Dopravní projektování, spol. s r.o. dne 8. 7. 2019 - předmětem smlouvy je zpracování projektové dokumentace "Cyklostezka mikroregionu Rýmařovska" za vysoutěženou cenu Kč 936.000,-- (bez DPH), smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 11. 7. 2019,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo 05-19 uzavřený dne 13. 9. 2019 - předmětem dodatku je posunutí termínu plnění, dodatek byl schválen členskou schůzí svazku obcí dne 3. 9. 2019,
- akce bude částečně kryta z rozpočtu Moravskoslezského kraje na základě smlouvy o poskytnutí investiční dotace uzavřené dne 23. 7. 2019, dotace bude poskytnuta v max. výši Kč 500.000,--, realizace projektu je dle smlouvy do 30. 7. 2021, usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 28. 6. 2019, 1. splátka investiční dotace ve výši Kč 400.000,-- byla přijata dne 14. 8. 2019 (účetní doklad č. 145), rozpočtové opatření č. 3 schválené předsednictvem svazku obcí dne 14. 8. 2019 (zveřejněno dne 15. 8. 2019),

### **inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019**

- schválení inventarizační komise členskou schůzí svazku obcí dne 16. 12. 2019,
- plán inventur schválený předsedkyní svazku obcí dne 16. 12. 2019,
- proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019,
- inventarizační zpráva za rok 2019 zpracovaná dne 14. 2. 2020, seznam inventurních soupisů (fotokopie),
- inventurní soupisy účtů 021, 022 a 028 (fotokopie),
- inventurní soupisy účtů 031, 042, 231, 321, 326, 331, 336, 337 a 342,
- směrnice č. 3/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 30. 11. 2011,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2019 v Kč (fotokopie),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019 v Kč (fotokopie),

**dotace na projekt "Rozvíjíme mikroregion Rýmařovsko"**

- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01539/2019/RRC uzavřená dne 10. 5. 2019 - dotace v max. výši Kč 124.300,- na realizaci projektu "Rozvíjíme mikroregion Rýmařovsko",
- účetní doklady č. 87 ze dne 29. 5. 2019 (přijatá záloha) a č. 240 ze dne 31. 12. 2019 (dohad na účet č. 672), do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 2 schváleného předsednictvem SOR dne 13. 5. 2019 a zveřejněného na internetových stránkách svazku dne 14. 5. 2019,
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 20. 1. 2020 na Kč 123.176,-,
- smlouva o bezúplatném převodu movitého a nemovitého majetku ze dne 20. 12. 2019 uzavřená s nabyvatelem Obec Lomnice na majetek v hodnotě Kč 1.106.201, 55 (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 20. 12. 2019, účetní doklady č. 246 ze dne 20. 12. 2019, č. 243 ze dne 20. 12. 2019 a č. 245 ze dne 20. 12. 2019.

**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.**