



Čj.: MSK 65224/2023
Sp. zn.: KON/14476/2022/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Sdružení obcí povodí Stonávky,** **IČ 69610088 za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 14. 6. 2022.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	629/03/2022	3626

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2022 bylo vykonáno dne 24. 10. 2022 a závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 9. 5. 2023.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Třanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 7. 10. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 9. 5. 2023.

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

- Tomáš Tomeczek, předseda
- Monika Tomiczková, účetní
- Libuše Ovčářiová, administrativní pracovnice

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



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 ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2022

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

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

porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- na základě nedostatku uvedeného v části B zprávy je možné konstatovat riziko uložení pokuty za spáchání přestupku

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí** **0,00 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **1,11 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí** **0,00 %**

A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **0,00 %**

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 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2022 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

Při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zjištěno, že svazek obcí nezveřejnil pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 nejpozději do 31. prosince rozpočtového roku předcházejícího roku, na který jsou schválena, na svých internetových stránkách nebo na stránkách členských obcí.

Zjištěný stav není v souladu s § 13 odst. 7 zákona č. 250/2000. Sb.

Opatření

Obec přijala opatření k nápravě.

Splnění přijatého opatření bude ověřeno v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2023.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

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 27. 6. 2022.

Nedostatek

Svazek obcí uzavřel dne 27. 8. 2021 kupní smlouvu se společností SDO Technika s.r.o. (předmětem smlouvy je na dodávka kompostérů v celkové výši Kč 3.017.437,50 včetně DPH). Kupní cena za dodávku kompostérů byla uhrazena dne 7. 12. 2021 (účetní doklady č. 200117 a 300001).

Ověřením informací uvedených na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že svazek obcí neuveřejnil výši skutečně uhrazené ceny ve lhůtě 3 měsíců od splnění smlouvy.

Vzhledem k tomu, že tato akce je částečně hrazena z dotace, upozorňujeme na možnost jejího krácení poskytovatelem, a to z důvodu nedodržení některého z právních předpisů souvisejících s jejím použitím.

Opatření:

"Svazek obcí uveřejnil výši skutečně uhrazené ceny dne 31. 3. 2022, tímto byl nedostatek odstraněn. Bylo provedeno proškolení odpovědných osob o povinnosti zveřejnit výši skutečně uhrazené ceny ve lhůtě 3 měsíců od splnění smlouvy."

Přijaté opatření bylo splněno.

Nedostatek

Ověřením podkladů zaslaných dne 28. 6. 2021 obcí Řeka (e-mail) svazku obcí a ověřením údajů zveřejněných na úřední desce obce Řeka bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2020 byl zveřejněn v období od 12. 5. do 29. 5. 2021. Závěrečný účet byl projednán a schválen valnou hromadnou svazku obcí dne 15. 6. 2021. Z uvedeného vyplývá, že návrh závěrečného účtu za rok 2020 nebyl na úřední desce členské

obce Řeka "zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí".

Opatření:

"Závěrečný účet za rok 2021 byl projednán a schválen valnou hromadou svazku obcí dne 21. 6. 2022. Všechny členské obce měly Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2021 zveřejněný nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí."

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno na návrhu závěrečného účtu za rok 2021).

D. Upozornění

- **upozorňujeme na skutečnost, že zjištění uvedené v části „B“ zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 bude předáno v souladu s § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb. k dalším úkonům příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit další úkony .**

E. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu, **účinnost od 1. 1. 2022,**
- **nový zákon č. 89/2022 Sb.,** kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb., **účinnost od 27. 4. 2022.**

F. Poučení

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.

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

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

Datum vyhotovení: 9. 5. 2023

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

Vybraný kontrolní vzorek:**rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet**

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 15. 12. 2021 doposud,
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 (fotokopie) schváleny usnesením valné hromady svazku č. 3 ze dne 14. 12. 2021,
- rozpočet svazku obcí na rok 2022 schválen usnesením valné hromady svazku č. 1 ze dne 18. 1. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20. 1. 2022,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2023 - 2025 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 15. 12. 2021 doposud, schválen usnesením valné hromady svazku č. 2 ze dne 18. 1. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20. 1. 2022,
- návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 31. 5. 2022 doposud, schválen usnesením valné hromady svazku č. 1 ze dne 21. 6. 2022, a to s výhradou a zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 24. 6. 2022,

pořízení a evidence majetku

- účetní doklad č. 600002 ze dne 21. 1. 2022 (předpis), č. 800005 ze dne 21. 1. 2022 (zařazení) a č. 200008 ze dne 21. 1. 2022 (úhrada), pořízení 1 ks ojeté osobní vozidlo ŠKODA FABIA SPZ 6T7 7458 za Kč 78.000,- vč. DPH, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022, inv. č. 1/064,
- účetní doklad č. 600027 ze dne 12. 8. 2022 (předpis a zařazení) a č. 200092 ze dne 19. 8. 2022 (úhrada), pořízení 1 ks tiskárna CANON i-SENTYIS za Kč 28.616,50 vč. DPH, rozpočtově kryto

rozpočtovým opatřením č. 1/2022 schváleným usnesením valné hromady svazku č. 3 ze dne 21. 6. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách svazku dne 24. 6. 2022, inv. č. 75,

účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2022,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2022,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2022,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2022,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2022,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022,

přijaté účelové dotace

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02117/2022/RRC ze dne 10. 6. 2022 ve výši max. Kč 125.000,-, na projekt "Poradenství a informační systém", neinvestiční, vyúčtování do 20. 1. 2023, účetní doklad č. 200077 ze dne 29. 6. 2022 (záloha) a č. 800021 ze dne 1. 10. 2022 (opravný), do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 1/2022 schváleným usnesením valné hromady svazku č. 3 ze dne 21. 6. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách svazku dne 24. 6. 2022, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 9. 1. 2023, poskytnuto Kč 125.000,- a použito Kč 125.000,-, účetní doklady č. 800028 ze dne 31. 12. 2022 (dohad na účet č. 672) a č. 200007 ze dne 30. 1. 2023 (vyúčtování),

dokontrolování z PH 2021:

- dotace z rozpočtu Ministerstva životního prostředí, registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 30. 11. 2020, v max. výši Kč 2.773.247,40
- vypořádání dotace ze dne 27. 5. 2022, použito Kč 2.744.359,40, účetní doklady č. 800019 ze dne 1. 10. 2022 (předpis) a č. 800020 ze dne 1. 10. 2022 (opravný),

inventarizace majetku a závazků

- plán k provedení inventarizace vydaný předsedou svazku dne 29. 12. 2022, včetně jmenování členů inventarizační komise,
- prohlášení členů inventarizační komise o proškolení ze dne 29. 12. 2022,
- seznam inventarizačních identifikátorů ze dne 29. 12. 2022,
- inventurní soupisy jednotlivých účtů,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023,

ostatní

- usnesení valné hromady svazku obcí č. 2 ze dne 21. 6. 2022 - schválení účetní závěrky svazku obcí sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2021, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21. 6. 2022,
- protokol o provedení kontroly dne 20. 12. 2022 - Sdružení obcí povodí Stonávky - bez nedostatků.



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. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 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. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
17. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
18. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
19. **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.),
20. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**