



**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
28. října 2771/117, 702 00 Ostrava



Čj.: MSK 163462/2025  
Sp. zn.: KON/13227/2025/Sam  
113.1 S5  
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová  
Telefon: 595 622 622  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zápis** **o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Sdružení obcí povodí Stonávky,** **IČ 69610088 v roce 2025**

Na základě písemné žádosti svazku obcí doručené v souladu s § 53 zákona č. 128/2000 Sb. dne 16. 6. 2025 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Jméno, příjmení</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	741/03/2025	2865
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	739/03/2025	2934

dne 15. 12. 2025 dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 30. 9. 2025, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Třanovice.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 21. 7. 2025.

Zástupci svazku obcí přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Michaela Porvisová, BA, místopředsedkyně sdružení obcí
- Ing. Nikola Potyková, účetní
- Libuše Ovčářiová, administrativní pracovnice

**Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v roce 2025 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.**



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222  
fax: 595 622 126  
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692  
DIČ: CZ70890692  
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

**Předmětem přezkoumání hospodaření územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky 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 územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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 územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

**Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, 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. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

**U předloženého vzorku operací a písemností k 30. 9. 2025 bylo zjištěno:**

### A.1

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byl ověřen postup rozpočtování konkrétních realizovaných projektů a finančních operací. Bylo zjištěno, že správce rozpočtu neprovedl předběžnou kontrolu před vznikem závazku a došlo tak k situaci, kdy vznikl závazek bez zajištění finančního krytí ve schváleném či upraveném rozpočtu u smlouvy u dílo ze dne 10. 12. 2024 uzavřené se zhotovitelem CTS corp., s.r.o. (zálohová faktura ve výši 119.790,- Kč byla uhrazena dne 23. 5. 2025).

Rozpočtové krytí předmětného závazku nebylo k 30. 9. 2025 zajištěno (§ 3729 - schválený rozpočet a rozpočet po změnách ve výši 0,- Kč, výsledek od počátku roku ve výši 119.790,- Kč).

Dále upozorňujeme na skutečnost, že ve smlouvě o dílo je termín plnění předmětu díla stanoven nejpozději do 31. 12. 2024. Dle sdělení zástupců svazku obcí se jedná o zřejmou nesprávnost.

Doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost při sepisování a následném schvalování smluv tak, aby neobsahovaly nepřesné a chybné informace.

**Zjištěný stav není v souladu s § 26 zákona č. 320/2001 Sb. a § 10–15 Schvalovací postupy vyhlášky č. 416/2004 Sb.**

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

**K nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání** svazek obcí dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. **přijal opatření a podal o tom informaci**, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání dne 19. 2. 2025.

**Přezkoumávající orgán tímto považuje za splněnou povinnost** podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků, tak jak vyplývá z § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

### Nedostatek

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření k 30. 9. 2024 byla ověřena účetní závěrka za rok 2023 včetně protokolu o schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2023. Svazek obcí nedoložil rozhodnutí valné hromady o schválení účetní závěrky nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

### Opatření

"Účetní závěrka svazku obcí za rok 2023 byla dodatečně schválena valnou hromadou dne 5. 11. 2024. Účetní závěrka za rok 2024 bude projednána a schválena v termínu do 30. 6. 2025".

**Účetní závěrka svazku obcí za rok 2024 byla schválena valnou hromadou dne 11. 6. 2025 bod č. 2.**

## C. Poučení

Dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. je svazek obcí povinnen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci svazku obcí přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 15. 12. 2025.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

Ostrava dne 15. 12. 2025

<b>Zápis zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Alexandra Klajmonová kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

## Vybraný kontrolní vzorek

### rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2025 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 3. 12. 2024, písemnost prokazující zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2025 na úředních deskách členských obcí - doloženo u členských obcí např. Dolní Tošanovice, Horní Tošovice, Hnojník, Komorní Lhotka, Vělopolí a Ropice,
- rozpočet svazku obcí na rok 2025 schválen usnesením valné hromady svazku obcí č. 5 ze dne 20. 12. 2024 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2024,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na roky 2026 - 2028 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 3. 12. 2024, písemnost prokazující zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na roky 2026 - 2028 na úředních deskách členských obcí - doloženo u členských obcí např. Dolní Tošanovice, Horní Tošovice, Hnojník, Komorní Lhotka, Vělopolí a Ropice,
- střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na roky 2026 - 2028 schválen usnesením valné hromady svazku obcí č. 7 ze dne 20. 12. 2024 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2024,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 23. 5. 2025, písemnost prokazující zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazu obcí za rok 2024 na úředních deskách členských obcí - doloženo u členských obcí např. Vělopolí, Třanovice, Smilovice, Střítež a Řeka,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2024 schválen usnesením valné hromady svazku obcí č. 1 ze dne 11. 6. 2025, a to bez výhrad, a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 7. 2025,

### výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2025 (fotokopie),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2025,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2025,

### dohoda o provedení práce

- dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2025 uzavřená s fyzickou osobou na práci účetní, na dobu určitou od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025, za odměnu 4.000,- Kč/měsíc, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2025,

### přijaté dotace – Moravskoslezský kraj

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00629/2025/RRC uzavřená dne 19. 6. 2025, předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši 38,82 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Poradenství a informační systém Sdružení obcí povodí Stonávky", maximálně však ve výši 125.000,- Kč účelově určené k úhradě uznatelných nákladů projektu vymezených v článku VI. smlouvy,
- závěrečné vyúčtování do 20. 1. 2026,
- usnesení ze zasedání valné hromady svazku obcí ze dne 8. 4. 2025,
- rozpočtové opatření č. 1/2025 schválené valnou hromadou dne 8. 4. 2025 a zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 10. 4. 2025,
- účetní doklad č. 200089 ze dne 15. 7. 2025 ve výši 100.000,- Kč (přijetí 1. splátky),
- avízo poskytovatele o převodu finančních prostředků ze dne 11. 7. 2025 ve výši 100.000,- Kč,

**smlouva o dílo (ID: C\_DO24\_0297)**

- smlouva o dílo uzavřená dne 10. 12. 2024 se zhotovitelem CTS corp., s.r.o.,
- předmětem smlouvy je zhotovení dokumentace potřebné k podání žádosti a vypracování samotné žádosti v rámci OPŽP 2021-2027 (dále viz smlouva o dílo),
- cena díla činí dle přílohy celkem 119.790,- Kč,
- účetní doklady č. 200068 ze dne 23. 5. 2025 ve výši 119.790,- Kč (zálohová faktura ve výši 119.790,- Kč),
- usnesení valné hromady ze dne 5. 11. 2024 - schválení smlouvy o dílo s firmou CTS corp., s.r.o. - ID: C\_DO24\_0297,
- fotokopie smlouvy o dílo a účetního dokladu č. 200068 ze dne 23. 5. 2025,

**směrnice**

- směrnice k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 1. 2017,

**usnesení, směrnice, stanovy atd.**

- zápis a usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 11. 6. 2025 bod č. 2 - schválení účetní závěrky za rok 2024, protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2024 ze dne 11. 6. 2025,
- stanovy Sdružení obcí povodí Stonávky ze dne 3. 6. 1999, včetně dodatku č. 1/2001,
- informace o přijetí nápravného opatření k nedostatku zjištěnému v rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2024,
- zápis o provedené kontrole plnění usnesení valné hromady a hospodaření Sdružení obcí povodí Stonávky ze dne 20. 12. 2024 - zápis valné hromady ze dne 20. 12. 2024 bod č. 9.

**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. 420/2004 Sb.**, o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **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.),
7. **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.),
8. **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),
9. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
10. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
11. **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.),
12. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
13. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
14. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
15. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
16. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
17. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
18. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
19. **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.),
20. **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.),
21. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**