



Čj.: MSK 47290/2022
Sp. zn.: KON/12437/2021/Sam
113.1 V5 W
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
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 2021

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 8. 6. 2021.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	535/03/2021	2736

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 31. 7. 2021 bylo vykonáno dne 13. 9. 2021.
Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Třanovice.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 30. 3. 2022.
Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Třanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 27. 8. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 30. 3. 2022.

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

- Ing. Petr Martiňák, předseda svazku
- Monika Tomiczková, účetní



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 zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- akce "Podpora domácího kompostování - Sdružení obcí povodí Stonávky",
- smlouva o úvěru č. 0713036169/LCD,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje,
- inventarizace majetku a závazků.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

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)
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny:
nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- Nezveřejněním návrhu závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (na úředních deskách všech obcí, které jsou jeho členy, a to nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí), se svazek obcí vystavuje riziku uložení pokuty za přestupek dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.

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) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.750.000,00) | 137,08 % |
| • 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 | 92,88 % |
|--|---------|

Výše podílu závazků na rozpočtu svazku obcí a výše podílu dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou ovlivněny přijetím úvěru ve výši Kč 2.750.000,- na základě úvěrové smlouvy uzavřené dne 9. 11. 2021 s Českou spořitelnou, a.s. Úvěr bude dle smlouvy splacen jednorázovou částkou do 31. 12. 2022.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

B.1

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.

Zjištěný stav není v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb.

B.2

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 hromadou 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".

Zjištěný stav není v souladu s § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

D. Upozornění

- upozorňujeme na skutečnost, že zjištění uvedené v bodu B.1 bude v souladu s § 25 zákona č. 255/2012 Sb. předáno orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky.

E. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů

a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,

- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

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 ve Vybraném kontrolním vzorku.

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: 1. 4. 2022

Zprávu zpracovala:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:**akce "Podpora domácího kompostování - Sdružení obcí povodí Stonávky"**

- akce byla zadána ve zjednodušeném podlimitním řízení a jeho zajištěním a administrací byla na základě příkazní smlouvy a dodatku č. 1 k této smlouvě pověřena společnost BlueFort s.r.o.,
- účetní doklady č. 600035 ze dne 1. 10. 2021 a č. 600053 ze dne 23. 12. 2021 (předpisy faktur přijatých a odúčtování záloh),
- účetní doklady č. 200092 ze dne 21. 9. 2021 a č. 200125 ze dne 20. 12. 2021 (úhrady záloh),

kupní smlouva

- smlouva byla uzavřena na základě výsledků zadávacího řízení dne 27. 8. 2021 se společností SDO Technika s.r.o.,
- předmětem smlouvy je dodávka kompostérů o objemu 1400l (525 kusů),
- kupní cena činí Kč 2.493.750,- bez DPH (Kč 3.017.437,50 včetně DPH),
- plánovaný výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtového opatření č. 1/2021 (schváleno valnou hromadou svazku obcí 15. 6. 2021, zveřejněno dne 23. 6. 2021),
- účetní doklad č. 600044 ze dne 19. 11. 2021 (předpis faktury přijaté),
- účetní doklady č. 200117 ze dne 7. 12. 2021 (úhrada ve výši Kč 267.437,50 z účtu svazku obcí) a č. 300001 ze dne 7. 12. 2021 (úhrada ve výši Kč 2.750.000,- z úvěrového účtu) – fotokopie,
- účetní doklad č. 800023 ze dne 31. 12. 2021 (zařazení na majetkový účet),
- předávací protokol ze dne 1. 12. 2021,
- evidenční karty majetku - inv. č. 1/054 - 1/063 (soubory dle jednotlivých členských obcí),
- kupní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 9. 2021,

dotace

- akce bude částečně hrazena z rozpočtu Ministerstva životního prostředí,
- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 30. 11. 2020,
- dotace bude poskytnuta v max. výši Kč 2.773.247,40,
- příjem dotace byl naveden do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 1/2021 (schváleno valnou hromadou svazku obcí 15. 6. 2021, zveřejněno dne 23. 6. 2021),
- dotaci svazek obcí v roce 2021 neobdržel, s jejím příjmem je počítáno v rámci rozpočtu svazku obcí na rok 2022,
- dotace byla připsána na účet ČNB svazku obcí dne 25. 3. 2022 ve výši Kč 2.744.359,40,

smlouva o úvěru č. 0713036169/LCD

- smlouva byla uzavřena dne 9. 11. 2021 s Českou spořitelnou, a.s.,
- předmětem smlouvy je poskytnutí úvěru ve výši Kč 2.750.000,-,
- úvěr je určen na financování projektu "Podpora domácího kompostování - Sdružení obcí povodí Stonávky",
- úvěr bude splacen jednorázovou částkou nejpozději dne 31. 12. 2022,
- úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky,
- schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 21. 9. 2021,

smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje

- smlouva byla uzavřena dne 28. 5. 2021 (včetně přílohy č. 1 - položkový rozpočet),
- předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na realizaci projektu „Poradenství a informační systém“,
- dotace bude poskytnuta v max. výši Kč 125.000,-,

- závěrečné vyúčtování bude předloženo do 20. 1. 2022,
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 12. 2020,
- účetní doklad č. 200061 ze dne 14. 6. 2021 - přijetí 1. splátky dotace ve výši Kč 100.000,-,
- rozpočtově kryto v rámci rozpočtového opatření č. 1/2021 (schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 15. 6. 2021, tj. na prvním možném jednání valného hromady, zveřejněno dne 23. 6. 2021),
- účetní doklad č. 200016 ze dne 7. 2. 2022 - přijetí 2. splátky dotace ve výši Kč 25.000,-,
- účetní doklad č. 800025 ze dne 31. 12. 2021 - zaúčtování dotace na dohadný účet,
- závěrečné vyúčtování předloženo poskytovateli dne 17. 1. 2022,

inventarizace majetku a závazků

- plán k provedení inventarizace vydaný předsedou svazku dne 30. 12. 2021, včetně jmenování členů inventarizační komise,
- prohlášení členů inventarizační komise o proškolení ze dne 30. 12. 2021,
- seznam inventarizačních identifikátorů,
- inventurní soupisy jednotlivých účtů,
- inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2022,

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet svazku obcí na rok 2021 byl schválen valnou hromadou svazku obcí dne 17. 12. 2020 (bod 3),
- poklady ke zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2021 na úředních deskách a internetových stránkách všech členských obcí,
- schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 7. 1. 2021,
- střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období 2022-2024 byl schválen valnou hromadou svazku obcí dne 17. 12. 2020 (bod 4),
- poklady ke zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách všech členských obcí,
- schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 7. 1. 2021,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 byl schválen valnou hromadou svazku obcí dne 15. 6. 2021, (bod 1),
- poklady ke zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2020 na úředních deskách a internetových stránkách všech členských obcí,
- podklad ke zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2020 u obce Řeka - návrh byl zveřejněn v období od 12. 5. do 29. 5. 2021 – viz nedostatek č. A.1 (fotokopie),
- schválený závěrečný účet za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 6. 2021,

výkazy a účetnictví

- účetní doklady č. 200001 – 200012 za měsíc leden 2021 a č. 200054 - 200074 ze měsíce květen - červenec 2021 (bankovní doklady),
- účetní doklady č. 600017– 600021 za měsíce květen a červen - 2021 (předpisy faktur přijatých),
- hlavní kniha (analytická) k 31. 7. 2021,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 7. 2021,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2021,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2021,



- hlavní kniha (analytická) k 31. 12. 2021,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2021,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021,

zápisy, usnesení, apod.

- usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 15. 6. 2021 - schválení účetní závěrky svazku obcí sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2020, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 15. 6. 2021,
- protokol kontrolní komise o provedení kontroly svazku obcí ze dne 10. 12. 2021,
- zápis kontrolní komise o provedené kontrole plnění usnesení sněmu starostů a hospodaření svazku obcí ze dne 10. 12. 2021,
- usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 14. 12. 2021,

směrnice

- směrnice č. 3/2010 o oběhu účetních dokladů, včetně podpisových vzorů (poslední aktualizace dodatkem ze dne 1. 4. 2019),
- směrnice k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1. 1. 2017.



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.**

