



Čj.: MSK 19142/2023  
Sp. zn.: KON/16054/2022/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 Povodí Sedlnice,** **IČ 70237093 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 28. 6. 2022.

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

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2022 bylo vykonáno dne 5. 10. 2022 a závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 31. 1. 2023.

Místem provedení díličího přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Rybí a místem provedení závěrečného přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Štramberk.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 14. 9. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 31. 1. 2023.

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

- Ing. David Plandor, Ph.D., předseda svazku
- Ing. Martina Cochlarová, účetní

**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.**

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.**

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

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2022 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) **0,00 %**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí**  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) **3,75 %**
- **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. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

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

## C. 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.**



## D. 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.**

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.

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

Datum vyhotovení: 31. 1. 2023

<b>Zprávu zpracoval:</b>	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### Vybraný kontrolní vzorek:

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2022 vč. písemností prokazujících jeho zveřejnění na internetových stránkách svazku obcí od 29. 11. 2021 doposud a úředních deskách členských obcí svazku,
- rozpočet svazku obcí na rok 2022 schválen usnesením z jednání svazku obcí č. 11/2021 ze dne 17. 12. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2021, písemnosti prokazující zveřejnění informace o schváleném rozpočtu na rok 2022 na úředních deskách členských obcí svazku,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na roky 2023 - 2026 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 12. 2021 doposud a úředních deskách členských obcí svazku, schválen usnesením z jednání svazku obcí č. 12/2021 ze dne 17. 12. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2021, písemnosti prokazující zveřejnění informace o schváleném střednědobém výhledu rozpočtu na úředních deskách členských obcí svazku,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2021 vč. písemností prokazujících jeho zveřejnění na internetových stránkách svazku obcí od 3. 5. 2022 doposud a úředních deskách členských obcí svazku,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 schválen usnesením z jednání svazku obcí č. 3/2022 ze dne 20. 5. 2022 s výrokem "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 5. 2022, písemnosti prokazující zveřejnění informací na úředních deskách členských obcí svazku

- a písemnosti prokazující projednání závěrečného účtu svazku obcí za r. 2021 v zastupitelstvech členských obcí svazku,
- bankovní výpisy z účtu č. 1770082369/0800 vedený u Česká spořitelna, a.s., č. 001 - 009/2022 a bankovní výpisy z účtu č. 94-2110801/0710 vedený u ČNB č. 1 - 9/2022,
  - výkaz rozvaha k 30. 9. 2022,
  - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2022,
  - výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2022,
  - objednávka č. OBJ-22-018 ze dne 23. 9. 2022 u firmy ENVIPARTNER, s.r.o., Brno, na řízení projektu "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných a textilních odpadů ve Sdružení povodí Sedlnice", na dobu udržitelnosti projektu, tj. do 30. 9. 2027, ve výši Kč 10.000,- bez DPH/rok, první fakturace září 2023, schváleno usnesením z jednání svazku obcí č. 6/2022 ze dne 23. 9. 2022, rozpočtové opatření č. 1/2022 schválené usnesením z jednání svazku obcí č. 5/2022 ze dne 23. 9. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 9. 2022
  - účetní závěrka svazku obcí za rok 2021 schválena usnesením z jednání svazku obcí č. 2/2022 ze dne 20. 5. 2022,
  - zápis z jednání revizní komise svazku obcí ze dne 17. 12. 2021, včetně písemností prokazujících jeho projednání v zastupitelstvech členských obcí svazku,
  - plán inventur ze dne 2. 12. 2022 včetně jmenování inventurních komisí, protokol o proškolení členů IK ze dne 2. 12. 2022, inventurní soupisy syntetických účtů č. 019, 231 a 403, inventarizační zpráva o inventarizaci majetku a závazků za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023 a směrnice pro provedení inventarizace majetku účinná od 5. 10. 2015, včetně přílohy č. 1,
  - příloha rozvahy k 31. 12. 2022,
  - výkaz rozvaha k 31. 12. 2022,
  - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2022,
  - výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022,
  - podpisové vzory dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 2. 1. 2023,
  - usnesení z jednání svazku obcí Sdružení Povodí Sedlnice ze dne 2. 12. 2022 č. 7/2022 - volba předsedy svazku, č. 8/2022 - volba místopředsedy svazku a č. 9/2022 - volba revizní komise,
  - zápis z jednání revizní komise svazku obcí ze dne 23. 9. 2022 schválen usnesením z jednání svazku obcí Sdružení Povodí Sedlnice č. 11/2022 ze dne 2. 12. 2022.



**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. **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. **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.),
18. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 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.**

