



Čj.: MSK 20276/2022
Sp. zn.: KON/14287/2021/Sam
113.1 V5 V
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 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 24. 6. 2021.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	536/03/2021	3626

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2021 bylo vykonáno dne 19. 8. 2021.
Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Rybí.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 3. 2. 2022.
Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 29. 7. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 3. 2. 2022.

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

- Marie Janečková, předsedkyně
- Ing. Martina Cochlarová, účetní



Zavedl jsem systém elektronického řízení a auditu

tel. 595 622 222
fax 595 622 126
ID DS: Rybísvd

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. - centrální Praha
č. účtu: 1650676349/0800
Úč. č. 19:00-14:30; Pá 9:00-13:00



Klasifikace informací: Veřejné

www.msk Elektronický podpis - 7.2.2022
Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Jiří Urbánek
Vydal : PostSignum Qualified CA 4
Platnost do : 23.6.2022 10:26:27+00:00

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) **0,04 %**
- **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 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh svazku obcí nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

B. 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.

C. 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 nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

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.

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

Datum vyhotovení: 3. 2. 2022

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

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2021 vč. písemností prokazujících jeho zveřejnění na internetových stránkách svazku obcí od 25. 11. 2020 doposud a úředních deskách členských obcí svazku,
- rozpočet svazku obcí na rok 2020 schválen usnesením z jednání svazku obcí č. 13/2020 ze dne 18. 12. 2020 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 1. 2021, písemnosti prokazující zveřejnění informace o schváleném rozpočtu na rok 2021 na úředních deskách členských obcí svazku,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2020 vč. písemností prokazujících jeho zveřejnění na internetových stránkách svazku obcí od 7. 4. 2021 doposud a úředních deskách členských obcí svazku,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 schválen usnesením z jednání svazku obcí č. 5/2021 ze dne 23. 4. 2021 s výrokem "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 27. 4. 2021, písemnosti prokazující zveřejnění informací na úředních deskách členských obcí svazku a písemnosti prokazující projednání závěrečného účtu svazku obcí za r. 2020 v zastupitelstvech 4 členských obcí svazku,
- písemnosti prokazující projednání závěrečného účtu svazku obcí za r. 2020 v zastupitelstvech 2 členských obcí svazku,

účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha k 30. 6. 2021,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 6. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2021,

- výkaz rozvaha k 31. 12. 2021,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,

dokontrolování akce z roku 2020 "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných odpadů ve Sdružení povodí Sedlnice" (na projektovou dokumentaci a další doklady spojené s podáním žádosti o dotaci a následně další činnosti spojené s realizací projektu)

- předávací protokol ze dne 18. 2. 2021,
- účetní doklady č. 50011 ze dne 3. 5. 2021 (konečný předpis), č. 11030 ze dne 10. 5. 2021 (konečná úhrada), č. 50007 ze dne 22. 2. 2021 (dílčí předpis), č. 11009 ze dne 22. 2. 2021 (dílčí úhrada) a č. 32001 a č. 32002 oba ze dne 14. 7. 2021 (oba opravné),
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021,

akce "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných a textilních odpadů ve Sdružení povodí Sedlnice"

- výzva k podání nabídky ze dne 29. 1. 2021 zveřejněná na profilu zadavatele dne 29. 1. 2021,
- 2 cenové nabídky,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 17. 2. 2021.
- zpráva o hodnocení nabídek ze dne 17. 2. 2021,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11. 3. 2021,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11. 3. 2021 zveřejněná na profilu zadavatele dne 11. 3. 2021,
- smlouva o dílo ze dne 12. 4. 2021 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou SDO Technika s.r.o., Šenov u Nového Jičína, Kč 3.644.000,- bez DPH (Kč 4.409.240,- vč. DPH), schválená usnesením z jednání svazku obcí č. 1/2021 ze dne 10. 3. 2021 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 12. 4. 2021,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021,
- účetní doklady č. 50014 ze dne 31. 5. 2021 (předpis) a č. 90009 ze dne 31. 5. 2021 (zařazení),
- účetní doklady č. 50015 ze dne 30. 7. 2021 a č. 11041 ze dne 26. 4. 2021 (oba úhrady),
- skutečně uhrazená cena zveřejněná na profilu zadavatele dne 16. 9. 2021,
financování:
- registrace a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D314010916, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí ČR, na akci "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných a textilních odpadů ve Sdružení povodí Sedlnice" , ve výši max. 4.465.390,-, typ financování Ex post, vyúčtování max. do 1. 10. 2022,
- účetní doklady č. 12011 ze dne 7. 11. 2021 (příjem zálohy) a č. 31024 ze dne 26. 10. 2021 (zúčtování dotace),

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur ze dne 17. 12. 2021 včetně jmenování inventurních komisí, protokol o proškolení členů IK ze dne 17. 12. 2021, inventurní soupisy syntetických účtů č. 231 a 403, inventarizační zpráva o inventarizaci majetku a závazků za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022 a směrnice pro provedení inventarizace majetku účinná od 5. 10. 2015,

smlouva o úvěru

- smlouva o úvěru č. 0633375179/LCD ze dne 15. 7. 2021 uzavřená s bankou Česká spořitelna a.s., Praha, na projekt "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných a textilních odpadů ve Sdružení povodí Sedlnice", ve výši Kč 4.409.240,-, splatnost jednorázově do 30. 6. 2022, schváleno usnesením z jednání svazku obcí č. 8/2021 ze dne 13. 7. 2021, do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 1/2021

schváleného usnesením z jednání svazku obcí č. 9/2021 ze dne 13. 7. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 7. 2021,

- žádost o předčasné splacení úvěru a dohoda o ukončení platnosti smlouvy č. 0633375179/LCD uzavřená dne 27. 10. 2021, a to ke dni 27. 10. 2021,

ostatní

- směrnice o účetnictví a evidenci majetku ze dne 11. 11. 2011,
- účetní závěrka svazku obcí za rok 2020 schválena usnesením z jednání svazku obcí č. 4/2021 ze dne 23. 4. 2021.



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.**



