KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava

Čj.: MSK 59900/2022
Sp. zn.: KON/14485/2021/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí VODA – svazek obcí, IČ 63730880 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek 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 28. 6. 2021.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	530/03/2021	2909

Místem provedení přezkoumání hospodaření byla Třemešná – Damašek 37.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2021 bylo vykonáno dne 4. 10. 2021.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 10. 5. 2022.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:
- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 17. 9. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:
- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci svazku obcí dne 10. 5. 2022.

Zástupci svazku obcí, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:
- Ing. Antonín Rous, předseda
- Pavel Klečka, výkonný ředitel
- Veronika Schnaubeltová, účetní

www.msl
Elektronický podpis - 10.5.2022
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Martin Hajduk
Vydal : PostSignum Qualified CA 4
Platnost do : 23.6.2022 10:30:21-000 +02:00

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 svazku obcí 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 2021

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 2021 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)** **12,02 %**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)** **2,29 %**
- **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 %**

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. 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 zapracovány 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.

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 poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 10. 5. 2022

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

- rozpočet na rok 2021, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a rozpočtu na internetových stránkách členských obcí, zápis z jednání valné hromady konané dne 30. 11. 2020 (bod 1),
- rozpočtová opatření č. 1/2021 a č. 2/2021 (provedena výkonným ředitelem svazku obcí dne 28. 2. 2021 a dne 31. 8. 2021), písemnosti dokládající zveřejnění rozpočtových opatření na internetových stránkách členských obcí,
- rozpočtová opatření č. 3/2021 – č. 6/2021 (provedena výkonným ředitelem svazku obcí dne 30. 9. 2021, dne 31. 10. 2021, dne 30. 11. 2021 a dne 31. 12. 2021), písemnosti dokládající zveřejnění rozpočtových opatření na internetových stránkách členských obcí,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2024, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a střednědobého výhledu rozpočtu na internetových stránkách členských obcí, zápis z jednání valné hromady konané dne 30. 11. 2020 (bod 2),
- závěrečný účet za rok 2020, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a závěrečného účtu na internetových stránkách členských obcí, zápis z jednání valné hromady konané dne 28. 6. 2021 (body 1 a 3),
- účetní závěrka k 31. 12. 2020, zápis z jednání valné hromady konané dne 28. 6. 2021 (bod 2),
- hlavní kniha analytická k 31. 8. 2021,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2021,
- rozvaha k 31. 8. 2021,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 8. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2021,
- rozvaha k 31. 12. 2021,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,
- písemnosti dokládající provedení inventarizace majetku a závazků svazku obcí provedené k 31. 12. 2021,
- inventární karta (inventární č. DM–079, mobilní telefon, pořizovací cena Kč 4.278,07), účetní doklad č. 21-701-00152 ze dne 3. 8. 2021 (pokladní doklad – úhrada a zařazení do majetku),
- kniha došlých faktur za období 08/2021, účetní doklady č. 21-001-00095 – č. 21-001-00102 (předpisy došlých faktur) a č. 21-801-00152, č. 21-801-00153, č. 21-801-00156, č. 21-801-00171 a č. 21-801-00172 (úhrady došlých faktur), výpisy z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 2. 8. 2021, ze dne 3. 8. 2021, ze dne 9. 8. 2021, ze dne 30. 8. 2021 a ze dne 31. 8. 2021 (č. účtu 1845874329/0800, č. výpisů 152, 153, 156, 171 a 172),

- pokladní deník za období 08/2021, účetní doklady č. 21-701-00152 – č. 20-701-00171 (pokladní doklady),
- pokladní deník za období 12/2021, účetní doklady č. 21-701-00263 – č. 20-701-00293 (pokladní doklady),
- vnitřní směrnice č. 01/2012 pro tvorbu a čerpání sociálního fondu účinná od 1. 1. 2012 včetně dodatků č. 1 - č. 3, účetní doklad č. 21-802-00010 ze dne 31. 8. 2021 (sociální fond – čerpání), výpis z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. za období od 26. 8. 2021 do 31. 8. 2021 (č. účtu 2931365349/0800, č. výpisu 010).

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**.