



Čj.: MSK 40674/2022  
Sp. zn.: KON/14212/2021/Sam  
113.1 V5 W  
Vyřizuje: Ing. Lenka Procházková  
Telefon: 595 622 576  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Loučka, IČ 75114275 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 23. 6. 2021.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Procházková	kontrolor pověřený řízením	537/03/2021	3907
Ing. Pavel Frank	kontrolor	527/03/2021	3753

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2021 bylo vykonáno dne 29. 9. 2021 - 30. 9. 2021.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 16. 3. 2022 - 17. 3. 2022.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Zátor.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 3. 9. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 17. 3. 2022.

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

- Ing. Salome Sýkorová, předsedkyně
- Lenka Skřivánková, účetní



Elektronický podpis - 8.4.2022  
Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Pavel Frank  
Vydal : PostSignumQualified CA 4  
Platnost do : 28.4.2023 10:11:21-000 +02:00

Elektronický podpis - 8.4.2022  
Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Lenka Procházková  
Vydal : PostSignumQualified CA 4  
Platnost do : 18.4.2022 06:26:22-000 +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 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 2021****A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:

**Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.
- Územní celek nezaúčtoval všechny účetní případy.

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Nezveřejnění oznámení na úředních deskách členských obcí o schváleném rozpočtu a závěrečném účtu.



**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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 0,00 % |
| • 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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021****B.1**

Ověřením inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že:

- příkaz k inventarizaci ze dne 15. 12. 2021 neobsahoval podpisový záznam předsedy dobrovolného svazku obcí a dále neobsahoval podpisové vzory členů komise (člena a předsedy komise) dle čl. 2. směrnice o inventarizaci ze dne 1. 11. 2011,
- dobrovolný svazek nedoložil prezenční listinu "Proškolení zaměstnanců a inventarizační komise" dle čl. 3. směrnice o inventarizaci ze dne 1. 11. 2011. Dle § 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., obec zajistí, aby osoby, které zajišťují provedení inventarizace byli seznámeni s organizací a způsobem provedení inventarizace,
- inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 20. 1. 2022 nebyla opatřena podpisovým záznamem členů komise (předsedy a člena) a osoby hmotně odpovědné za majetek (předseda svazku),
- doložený souhrnný inventurní soupis neobsahoval:
  - podpisové záznamy členů komise (člena a předsedy komise) a osoby odpovědné za zjištění skutečností,
  - způsob zjištění skutečného stavu (fyzická a dokladová inventura),
  - konkrétní soupis, zjištění inventarizací,
  - případný zjištěný inventarizační rozdíl a přílohy inventurního soupisu,
- souhrnný inventurní soupis dále obsahuje okamžik ukončení inventury dne 31. 1. 2022, což není v souladu s okamžikem ukončení inventury dle příkazu k inventarizaci ze dne 15. 12. 2021, a to 16. 1. 2022.

Účetní jednotka průkazně nezajistila při inventarizaci zjištění skutečného stavu majetku a závazků k 31. 12. 2021.

**Zjištěný stav není v souladu s § 30 zákona č. 563/1991 Sb., § 3, § 5, § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb. a s vnitřní směrníci dobrovolného svazku obcí.**

## B.2

Ověřením vybraných smluv o zápůjčce č. 1/2014 ze dne 8. 10. 2014, č. 188/2014 ze dne 13. 10. 2014, č. 419/2014 ze dne 18. 10. 2014 uzavřených s fyzickými osobami bylo zjištěno, že se týkaly bezúplatného zapůjčení kompostérů na dobu 5 let. Po uplynutí této doby jsou bezplatně převedeny do majetku fyzických osob. Ověřením zůstatku účtu 028 - Drobný dlouhodobý majetek ve výkazu rozvaha k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že dobrovolný svazek nevyřadil kompostéry v celkové výši Kč 5.680.284,50.

**Zjištěný stav není v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb.**

## B.3

Dobrovolný svazek obcí nedoložil informaci o oznámení na úředních deskách členských obcí o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2021 a schváleného závěrečného účtu za rok 2020 s uvedením, kde byly dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinných podob. Tímto způsobem musí být dokumenty zpřístupněny až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok a závěrečného účtu za další rozpočtový rok.

**Zjištěný stav není v souladu s § 39 odst. 7 a odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb.**

## Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny

**Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2021 byly zjištěny nedostatky, ke kterým svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**

### Nedostatek

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 schválen valnou hromadou dne 21. 6. 2021. Členská obec Brantice sejmula návrh závěrečného účtu dne 14. 6. 2021, to znamená, že návrh závěrečného účtu za rok 2020 nebyl zveřejněn až do jeho schválení.

### Opatření

*"Dobrovolný svazek přijal systémové opatření v podobě poučení příslušného zaměstnance o důsledném dodržování platných právních předpisů."*

**Přijaté opatření bylo splněno.** (Ověřeno zveřejnění návrhu rozpočtu dobrovolného svazku na rok 2022 na úředních deskách členských obcí, obec Brantice od 24. 11. 2021 do 16. 12. 2021, obec Čáková od 24. 11. 2021 do 25. 11. 2021, obec Zátor od 24. 11. 2021 do 23. 12. 2021. Rozpočet na rok 2022 schválen dne 14. 12. 2022.)

## 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

- doporučujeme dobrovolnému svazku obcí zavést evidenci zveřejňování dokumentů, z které by bylo zjevné, kdy členská obec dobrovolného svazku obcí daný dokument zveřejnila a kdy jej sejmula z úřední desky (rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu, závěrečný účet).

## 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 zapracovány 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, 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.**



**Swazek 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: 7. 4. 2022

<b>Zprávu zpracovali</b>	
Ing. Lenka Procházková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

#### **Vybraný kontrolní vzorek:**

##### **rozpočet, závěrečný účet**

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2021 zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách všech členských obcí dle doložené dokumentace od 24. 11. 2020 do 16. 12. 2020,
- rozpočet svazku obcí na rok 2021 schválen usnesením ze zasedání 46. valné hromady konané dne 15. 12. 2020, č. 127/12/020, zveřejnění na internetových stránkách svazku obcí od 18. 12. 2020,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2021 zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí – Zátor od 21. 5. 2021 do 30. 6. 2021, Brantice od 18. 5. 2021 do 14. 6. 2021 (fotokopie), Čáková od 7. 6. 2021 do 22. 6. 2021,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 schválen usnesením ze zasedání 47. valné hromady konané dne 21. 6. 2021 č. 132/06/021 a to bez výhrad, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí od 22. 6. 2021,

##### **účetnictví a výkazy**

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2021 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2021 v Kč,
- účetní závěrka svazku obcí k 31. 12. 2020 schválena usnesením ze zasedání 47. valné hromady konané dne 21. 6. 2021 č. 132/06/021,

- bezdrátový rozhlas – bezúplatné předání - protokol o předání a převzetí „Protipovodňová opatření obcí Brantice, Čáková a Zátor ze dne 22. 6. 2021 (3 ks), převod majetku z DSO Loučka do majetku obcí – bezdrátový rozhlas schválen usnesením z 47. zasedání valné hromady dne 21. 6. 2021 č. 131/06/021, účetní doklad č. 21-007-00010 ze dne 30. 6. 2021 (vyřazení),
- účet 028 - smlouva o zápůjčce č. 188/2014 ze dne 13. 10. 2014 uzavřená s fyzickou osobou, předmět smlouvy - bezúplatné zapůjčení kompostéru na dobu pěti let, smlouva o zápůjčce č. 1/2014 ze dne 8. 10. 2014 uzavřená s fyzickou osobou, předmět smlouvy - bezúplatné zapůjčení kompostéru na dobu pěti let, smlouva o zápůjčce č. 419/2014 ze dne 18. 10. 2014 uzavřená s fyzickou osobou, předmět smlouvy - bezúplatné zapůjčení kompostéru na dobu pěti let, (vše fotokopie),

#### **písemnosti k inventarizaci majetku závazků ke dni 31. 12. 2021**

- směrnice o inventarizaci ze dne 1. 11. 2011 (fotokopie),
- příkaz k inventarizaci k 31. 12. 2021 ze dne 15. 12. 2021 (fotokopie),
- inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 20. 1. 2022 (fotokopie),
- souhrnný inventurní soupis s podklady (fotokopie),
- hlavní kniha analytická 12/2021 (fotokopie),

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- usnesení ze zasedání 46. valné hromady svazku obcí konané dne 15. 12. 2020,
- usnesení ze zasedání 47. valné hromady svazku obcí konané dne 11. 6. 2021,
- usnesení ze zasedání 48. valné hromady svazku obcí konané dne 14. 12. 2021,
- zápis z jednání revizní komise ze dne 14. 1. 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.**