

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Identifikační údaje: IČ: 157 89 683

Název svazku: Svazek Lipenských obcí

Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Otto Kadlec, auditor

Místo přezkoumání: úřad členské obce Loučovice, kancelář auditorské společnosti

Přezkoumání proběhlo dne: 6.5.2021 až 31.5.2021

Přezkoumávaný rok: 2020

Provedli jsme přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazku obcí) za rok 2020 na základě údajů o ročním hospodaření svazku obcí v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a §2 písm. c) zákona č. 93/2009 sb. v platném znění. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán svazku obcí. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, se zákonem o auditorech a se standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky (AS č. 52 KAČR a další). Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Tyto postupy jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku.

Přezkoumání hospodaření zahrnuje výběrové ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání je rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví svazku obcí a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí. Předmětem přezkoumání je rovněž v dále uvedeném rozsahu zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek 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. Při z přezkoumání se ověřuje předmět přezkoumání z hledisek dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření dobrovolných svazků obcí, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace a věcné a formální správnosti dokladů u přezkoumávaných operací.

1. Zjištění dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

- a) Dobrovolný svazek obcí "Svazek Lipenských obcí" dále jen DSO popř. SLO provedl dvě rozpočtové změny, a to dne 26.6.2020 první změnu a dne 18.12.2020 druhou změnu. Podle ustanovení §16), odst. (2) a (3) z. č. 250/2000 Sb. se změny rozpočtu provádějí rozpočtovými opatřeními, která se evidují podle časové posloupnosti. Tuto evidenci DSO neprokázal a ani není patrná z příslušných zápisů č. 2/2020 a č. 3/2020, kde byly tyto rozpočtové změny schváleny. Doporučujeme postupovat podle výše uvedených ustanovení zákona.
- b) Schválený rozpočet DSO na rok 2020, který je i přílohou Zápisu č. 1/2020 ze dne 20.3.2020 ze zasedání valné hromady DSO, obsahuje položky v příjmech "Dotace" v hodnotě 12.900,00 Kč a ve výdajích "Dotační výdaje" ve výši 69.000,00 Kč, aniž by byly uvedeny příslušné paragrafy a položky příjmů a výdajů podle vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě. Jak je uvedeno v §12 z. č. 250/2000 Sb. se rozpočet ÚSC a DSO zpracovává v třídění vyhláškou stanovené rozpočtové skladby a bylo tak možno vyjádřit závazné ukazatele, jimiž se výkonný orgán DSO musí řídit. Tento požadavek není možno bez správně sestaveného a schváleného rozpočtu dodržet, a proto je nutno sestavovat rozpočet DSO v souladu s výše uvedenými předpisy.
- c) Došlá faktura (doklad č. 004) ze dne 27.1.2020 za služby podle smlouvy za období 1/2020 od firmy KP projekt s.r.o. ve výši 15.000,00 Kč byla při úhradě zaúčtována na paragraf (odvětví) 3639 – Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené. Ve smlouvě o poskytnutí služeb je předmětem smlouvy vedení účetnictví, tvorba rozpočtu a rozpočtových změn, monitoring dotačních titulů a další služby. Dvě další faktury od téže společnosti, čísla dokladů 034 ze dne 17.6.2020 za 85.000,00 Kč a č. 048 ze dne 2.12.2020 na 100.000,00 Kč, byly za tytéž služby zaúčtovány při platbě na paragraf rozpočtové skladby 6409 – Ostatní činnosti jinde nezařazené, jenž obvykle využívají DSO, které nevykazují žádnou konkrétní činnost, jako v tomto případě. Poněvadž se jedná o stejnou službu (činnost), která byla obvykle rovněž účtována na § 6409, považujeme zaúčtování první faktury č. 004 na § 3639 za chybné a správný paragraf měl být § 6409. Tak to bylo rovněž rozpočtováno ve schváleném rozpočtu DSO. Při skutečném výsledku - čerpání výdajů na § 6409 a položce rozpočtové skladby 5169 271.300,00 Kč by po správném zaúčtování tohoto výdaje činil tento výdaj 286.300,00 Kč, čímž by došlo k překročení rozpočtu po změnách na této položce o 300,00 Kč. Doporučujeme při účtování dodržovat správnou rozpočtovou skladbu danou schváleným rozpočtem a vyhláškou č. 323/2002 Sb. V úvahu rovněž připadá chybné zařazení na tento § 3639 i v případě dalších dvou výdajů, a to pořízení map Lipenska (č. dokladu 009) za 43.381,00 Kč a dále uvedené promítací techniky (č. dokladu 007) za 10.012,00 Kč, které by také měly být zřejmě na § 6409 a nikoliv na § 3639, kam byly zaúčtovány. Doporučujeme při tvorbě rozpočtu a přípravě rozpočtových změn jakož i při účtování provedených výdajů důsledně dodržovat zásady uvedené ve všech citovaných a dalších souvisejících předpisech.

2. Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

- a) V usnesení č. 3/6/2020 DSO ze dne 18.12.2020 je v bodě č. 1.e projednáváno a schváleno jmenování komise pro schvalování účetní závěrky DSO za rok 2020, v usnesení je omylem uveden rok 2019. Doporučujeme věnovat více pozornosti (maximální pozornost) při vypracování zápisů valné hromady a dalších dokumentů.
- b) Podle odst. (4) §11, odst. (5) §16 a odst. (7) §39 a souvisejících ustanovení zákona číslo 250/2000 Sb. zveřejní DSO rozpočet na svých internetových stránkách do 30-ti dnů od jeho schválení a současně oznámí na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde lze nahlédnout do jeho listinné podoby a obdobně se mají zveřejňovat/ zveřejňují schválený rozpočtový výhled a návrh závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a schválený závěrečný účet do 30-ti dnů

od jeho schválení. Podle sdělení na členské obci Loučovice nebylo s výjimkou návrhu rozpočtu SLO na rok 2021 v lednu 2021 tímto způsobem postupováno. Upozorňujeme na nutnost dodržování výše uvedených pravidel zveřejňování a na případné dopady jejich nedodržování. Viz též bod č. 2.c. z naší zprávy ze dne 5.6.2020.

- c) Na předložených zápisech č. 1/2020 a č. 2/2020 ze zasedání valné hromady SLO ze dne 20.3.2020 a 26.6.2020 chybí veškeré podpisy (zapisovatele, předsedy správní rady a/i ověřovatelů zápisu). Absencí těchto podpisů lze namítat nevěrohodnost a tím i neplatnost příslušných dokumentů. Na tuto a předchozí chybu bylo upozorněno již v minulé zprávě o přezkoumání hospodaření k 31.12.2019 a tyto nedostatky tak lze považovat za neodstraněné, ačkoliv ve Zprávě o plnění přijatých opatření ze dne 14.9.2020 k nápravě chyb a nedostatků za rok 2019 bylo rozhodnuto o provedení této nápravy. Podpisy předsedy inventarizační komise resp. předsedy SLO rovněž chybí na Podpisových vzorech pro inventarizaci roku 2020, na plánu inventur, inventarizační zprávě a inventurních soupisech k účtům 231, 381, 401 a 431, což je v rozporu s ustanovením zákona o účetnictví a §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků.
- d) Dokladem (došlá faktura) č. 006 ze dne 2.2.2020 ve výši 10.012,00 Kč za Projekční plátno v ceně 2.199,00 Kč a projektor DW 318e za 7.813,00 Kč byl zaúčtován na vrub účtu č. 501 – Spotřeba materiálu a položku rozpočtové skladby 5139 – Nákup materiálu jinde neuvedený. Poněvadž se v každém případě jedná o nákup drobného dlouhodobého majetku v ceně splňující limit uvedený v odst. (6) §14, vyhl. č. 410/2009 Sb., měl být tento doklad celý či z části zaúčtován na účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku a položku rozpočtové skladby 5137 – Drobný hmotný dlouhodobý majetek. Současně mělo být rovněž účtováno na vrub účtu 028 a ve prospěch účtu 088. Rovněž nebyl předložen inventurní zápis o inventarizaci tohoto majetku.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí 0 %

Podíl závazků na rozpočtu činí 0 %

Podíl zastaveného majetku činí 0 %

Dluh DSO nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Výše uvedená zjištění vycházejí z následujících dokladů a jiných materiálů, které byly použity k ověření vybraného předmětu a hlediska přezkoumání podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.: Hlavní kniha (předvaha) analytická, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M, Výpočet poměrových ukazatelů, inventury pohledávek, závazků a ostatních položek aktiv a pasiv, vykázaných v rozvaze, vnitřní účetní směrnice účetní jednotky, rozhodnutí valné hromady svazku obcí, závěrečný účet a rozhodnutí resp. Protokol o schválení účetní závěrky účetní jednotky popř. i jimi zřízené účetní jednotky, dokumentace a smlouvy k dotacím (transferům), schválený rozpočet a rozpočtové změny a dále došlé faktury od čísla 1/20 do čísla 49/20, bankovní výpisy za leden až prosinec 2020, inventurní soupisy za rok 2020, účetní směrnice SLO-01 až SLO-07, zápis č.1, č.2 a č.3/2020 ze zasedání valné hromady Svazku Lipenských obcí a další doklady. V rámci přezkoumání hospodaření svazku obcí činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto výčtu materiálů.

Algoritmus pro výpočet ukazatelů v roce 2011 se na základě informací poskytnutých Ministerstvem financí ČR změnil od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2010. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2011 a 2010, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná. Za roky 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 a 2020 se algoritmus výpočtu ukazatelů prakticky nezměnil.

Závěr z přezkoumání:

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v této zprávě.

Při přezkoumání podle §2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. byly zjištěny jen nevýznamné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) odst. (3) §10 zákona č. 420/2004 Sb.

Upozornění na případná rizika:

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme krom případně výše uvedených na následující možná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

Dle §13 zákona č. 420/2004 Sb. jste povinni přijmout opatření k nápravě nedostatků a podat o tom písemnou informaci Krajskému úřadu a přezkoumávajícímu auditorovi do 15 dnů po projednání této zprávy s uvedením lhůty, ve které podáte zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu i zaslat. Za nesplnění těchto povinností lze uložit pořádkovou pokutu až 50.000,- Kč, neboť se podle §14 zákona č. 420/2004 Sb. jedná o správní delikt.

Vyhotoveno dne: 31. května 2021 v Českém Krumlově

Statutární auditor: Ing. Otto Kadlec

Číslo oprávnění statutárního auditora odpovědného za audit: 1286

Podpis:

Auditorská společnost: Plan Control s. r.o., IČ: 13497570

Číslo oprávnění: 090

Podpis:

Přílohy: Rozvaha dobrovolného svazku obcí k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty dobrovolného svazku obcí k 31.12.2020

Příloha dobrovolného svazku obcí k 31.12.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolného svazku obcí k 31.12.2020

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: