

## **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: 2.5.2022 až 9.6.2022**

**Přezkoumávaný rok: 2021**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazku obcí) za rok 2021 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 a ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

- a) Dobrovolný svazek obcí "Svazek Lipenských obcí" dále i jen SLO uzavřel dne 5.11.2021 darovací smlouvu na pozici dárce s Turistickým spolkem Lipensko, IČ: 05044791, jíž se zavázal poskytnout obdarovanému finanční dar 50.000,- Kč za účelem podpory marketingových a propagačních aktivit spolku směřujících ke zviditelnění regionu. Úhrada tohoto daru byla účetní jednotkou zaúčtována na § 6409 a položku rozpočtové skladby 5194 – Věcné dary dokladem č. 0043 ke dni 15.11.2021. Podle odst. (4) k položce 5194 vyhl. č. 323/2002 Sb. na tuto položku nepatří peněžní dary, které se účtují podle stejné vyhlášky na položku 5222 – Neinvestiční transfery spolkům, jak to je rovněž zmíněno v písm. s) k seskupení položek 52 – Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům této vyhlášky.
- Ohledně odvětvového zařazení na § 6409 – Ostatní činnosti jinde nezařazené poznamenáváme, že podle znění komentáře této vyhlášky k § 6409 se tento § používá, jsou-li vyčerpány všechny možnosti zařazení do jiných paragrafů odvětvového členění. Ve výše uvedeném případě se nabízí jiné paragrafy týkající se zviditelnění a propagace regionu např. § 3639 nebo § 3636 či další.
- b) Dokladem č. 0001 ze dne 5.1.2021 zaúčtovala účetní jednotka na § 6310 – Obecné příjmy a výdaje z finančních operací platbu pokuty uložené účetní jednotce Krajským úřadem Jihočeského kraje za spáchání přestupku ve výši 3.000,00 Kč. Protože se nejedná o finanční operaci ve smyslu příslušných ustanovení vyhl. č. 323/2002 Sb., doporučujeme použít jiný vhodnější paragraf popř. § 6409, který účetní jednotka v ostatních případech využívá.
- Obdobně viz též dokad č. 0045 ze dne 25.11.2021 pokuta ve výši 4.000,00 Kč za spáchání přestupku, uloženého Krajským úřadem Jihočeského kraje, která byla rovněž zaúčtována na § 6310.
- c) Na zasedání valné hromady přezkoumávaného Svazku Lipenských obcí dne 25.6.2021 usnesením č. 2/5/2021 schválila valná hromada rozpočtové změny, spočívající v navýšení výdajů na položce 5363 o 3.000,00 Kč za uloženou pokutu Krajským úřadem Jihočeského kraje. Tuto pokutu uhradil SLO již 28.2.2021 ze svého běžného účtu. Další změnou byla změna položky z 5169 na 5194 v případě „TSL“.
- Na svém dalším zasedání dne 12.11.2021 valná hromada podle zápisu č. 4/2021 z tohoto dne podle bodu programu valné hromady měla sice řešit rozpočtové změny, ale žádné řešeny nebyly. Přesto podle předloženého soupisu "Rozpočtové změny 2021" a konečného rozpočtu po změnách uvedeného ve výkaze FIN 2-12M za měsíc 12/2021 byly provedeny dvě změny, a to přesuny výdajů z položek 5175 a 5168 na položku 5363 na pokrytí druhé pokuty uložené Krajským úřadem Jihočeského kraje.
  - Podle ustanovení § 16, odst. (3) z.č. 250/2000 Sb. je rozpočtovým opatřením rovněž přesun rozpočtových prostředků, při nichž se nezmění celkový objem výdajů nebo zvýšení celkového objemu rozpočtu, k čemuž došlo ve výše uvedených případech. Podle § 16, odst. (2) z.č. 250/2000 Sb. se přitom (veškerá) rozpočtová opatření uskutečňují povinně a schválená rozpočtová opatření se zveřejňují podle § 39, odst. (7) z.č. 250/2000 Sb. na internetových stránkách SLO do 30 – ti dnů od jejich schválení. Vzhledem k tomu, že na internetových stránkách obce jsou uvedeny dokumenty zveřejněné počínaje datem 15.3.2019, lze se důvodně domnívat, že výše uvedená rozpočtová opatření zveřejněna vůbec nebyla.
  - Podle návrhu rozpočtu SLO na rok 2021 zveřejněného 14.11.2020 i schváleného rozpočtu na rok 2021 činily příjmy SLO 290.000,00 Kč, ve výkaze FIN 2-12M jsou uváděny příjmy podle schváleného rozpočtu ve výši 280.000,00 Kč, které byly také skutečně za rok 2021 takto naplněny. Domníváme se proto, že došlo k chybě při tvorbě

rozpočtu během rozpočtového procesu přípravy a schvalování rozpočtu. Doporučujeme věnovat maximální pozornost všem fázím tvorby a plnění rozpočtu.

- Vzhledem k tomu, že rozpočet za rok 2021 byl schválen detailně po paragrafech a položkách uvedených ve vyhlášce č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, je potřeba nahlížet ve smyslu § 2, odst. (3) a § 12, odst. (2) této vyhlášky na schválený rozpočet jako na závazné ukazatele, jimž se rozpočet povinně řídí a přesuny výdajů (popř. příjmů) nepovažovat za rozpis rozpočtu podle § 14 vyhlášky, který se může provádět bez schválených rozpočtových opatření.

Tímto jednáním se SLO podle našeho názoru dopustil přestupku nezveřejnění rozpočtového opatření podle § 22a, odst. (4), písm. g) z.č. 250/2000 Sb.

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

- a) Došlá faktura č. 48/21 za poskytování služeb elektronického nástroje Tender arena – zahájení zadávacího postupu veřejné zakázky VZ0127828 na částku 1.809,00 Kč ze dne 30.11.2021 byla zaúčtována na účet č. 5010300 – Materiál a při úhradě dokladem č. 0049 na položku 5169. Vzhledem k tomu, že se nejedná o pořízení materiálu, ale o poskytnutí služby, jak z dokladu vyplývá, mělo být účtováno na účet č. 518 – Ostatní služby.
- Obdobně byla zaúčtována na účet 501 – Materiál také faktura č. 44 ve výši 302,50 Kč za uveřejnění formuláře v elektronické podobě s předmětem Kompostéry Lipensko. Správný účet měl být ze stejných důvodů viz výše účet č. 518 – Ostatní služby.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	0 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	35,71 %
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 vydané faktury č. 210100001 až 210100009, došlé faktury od čísla 1/21 do čísla 48/21, bankovní výpisy za leden až prosinec 2021, inventurní soupisy za rok 2021, zápis č. 1, č. 2, č. 3 a č. 4/2021 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, 2020 a 2021 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 chyby a nedostatky, z nichž některé mají a ostatní 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 kromě 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 přestupek.

Vyhotoveno dne: 9. června 2022 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 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty dobrovolného svazku obcí k 31.12.2021

Příloha dobrovolného svazku obcí k 31.12.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolného svazku obcí k 31.12.2021

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: