

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

dle § 10 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve znění pozdějších předpisů

(podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů).

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

DSO, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

**Svazek Lipenských obcí
Lipno nad Vltavou 83
382 78 Lipno nad Vltavou**

Identifikační číslo:

157 89 683

Přezkoumání hospodaření provedl:

Plan Control s.r.o., evidenční číslo KA ČR
č. 090
U Trojice 120
381 01 Český Krumlov
zapsaná v obchodním rejstříku, vedeného
Krajským soudem v Českých Budějovicích,
oddíl C, vložka 862

Auditor:

Ing. Otto Kadlec, evidenční číslo KA ČR
č. 1286

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření výše uvedeného územního samosprávného celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona číslo 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů

Místo přezkoumání:

Kancelářské prostory na úřadu územního samosprávného celku a kancelář auditorské společnosti

Přezkoumání (dále jen přezkoumání) proběhlo ve dnech: 3.5.2023 až 5.6.2023
Přezkoumávaný rok: 2022

Provedli jsme přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) za rok 2022 na základě údajů o ročním hospodaření DSO 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 DSO. 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 dobrovolného svazku obcí.

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 DSO a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO. 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 DSO. Při 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, věcné a formální správnosti

dokladů u přezkoumávaných operacích a ověření poměru dluhu DSO k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti DSO
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více DSO, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- g) zřizování věcných břemen k majetku DSO
- h) účetnictví vedené DSO
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb., se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek

jejich použití
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný dobrovolný svazek obcí. Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření dobrovolného svazku obcí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod I. a III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém dobrovolného svazku obcí. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získána u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí je uvedeno v samostatné příloze C, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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 bodě I a III. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření DSO jako celku.

Při přezkoumání podle §2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. zjištění podle bodů 2. b) a 2. d) jsou svou výší a možným dopadem závažné nedostatky, které jsou uvedeny pod písmenem c) odst. (3) §10 zákona č. 420/2004 Sb.

Ostatní zjištění představují jen nevýznamné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) odst. (3) §10 zákona č. 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za výše uvedené období jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a c). Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku hospodaření.

C. 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 dobrovolného svazku obcí v budoucnosti.

Dle §13 zákona č. 420/2004 Sb. jste povinni přijmout v případě nikoliv dílčího přezkoumání 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.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	1,41 %
Podíl zastaveného majetku činí	0,00 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh dobrovolného svazku obcí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh dobrovolného svazku obcí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko přezkoumávaného dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Součástí této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a vyjádření auditora k tomuto stanovisku.

Vyhotoveno dne: 5. června 2023

Odpovědný auditor: Ing. Otto Kadlec

Číslo oprávnění: 1286

Podpis:

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

Číslo oprávnění: 090

Podpis:

Přílohy: Rozvaha DSO k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty DSO k 31.12.2022

Příloha DSO k 31.12.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu DSO k 31.12.2022

Tyto přílohy jsou ze zákona nepovinné a slouží k přesnému definování předmětu prováděného přezkoumání a nikoliv k potvrzení jejich bezchybnosti.

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy:

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha D Stanovisko orgánu dobrovolného svazku obcí dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a vyjádření auditora k tomuto stanovisku viz strana číslo 7 zprávy

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s nejméně následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláškou 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
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- vyhláškou 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
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech)
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (vybrané paragrafy)
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny, neboť bylo vykonáváno jednorázové přezkoumání za celý kalendářní rok.

V rámci jednorázového přezkoumávání hospodaření za výše uvedené období, byly zjištěny chyby a nedostatky.

Při přezkoumání podle §2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. zjištění podle bodů 2. b) a 2. d) jsou svou výší a možným dopadem závažné nedostatky, které jsou uvedeny pod písmenem c) odst. (3) §10 zákona č. 420/2004 Sb.

Ostatní zjištění představují jen nevýznamné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) odst. (3) §10 zákona č. 420/2004 Sb.

1. Zjištění dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.
 - a) Na svém 30. zasedání dne 24.11.2021 schválili zastupitelé města Horní Planá usnesením číslo 1.3. rozpočet Svazku Lipenských obcí (dále SLO) na rok 2022, přitom podle přílohy tohoto usnesení tvořily příjmy SLO na položce 4121 ve výši 280.000,00 Kč příspěvky od obcí a na položce 2321 ve výši 842.842,44 Kč dary na pořízení kompostérů. Po prepisu do výkazu Fin2-12M byla tato částka vykázána ve schváleném rozpočtu na položce 4121, neboť se jednalo o dary na pořízení kompostérů od zúčastněných obcí. Tato změna nebyla v kontrolovaných materiálech nikde předložena a měla být proto spíše provedena až řádnou rozpočtovou změnou v průběhu roku 2022.
2. Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
 - a) Došlá faktura číslo 6/22 ve výši 302,50 Kč byla zaúčtována na vrub účtu číslo 5010300 (položku rozpočtové skladby 5169 – Nákupy ostatních služeb). Vzhledem k tomu, že se jednalo o zveřejnění formuláře v elektronické podobě (předmět: Kompostéry Lipensko), tedy o službu, mělo být účtováno na účet číslo 518 – Ostatní služby, neboť se podle našeho názoru již nejedná ve smyslu písm. a), odst. (1), § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb. o náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména o poradenské služby nebo zprostředkování. Za stejnou službu byla obdobně zaúčtována také došlá faktura č. 23/22 ve výši 338,80 Kč.
 - Obdobně došlá faktura č. 53/22 za zpracování propagace k projektu Kompostéry Lipensko ve výši 2.420,00 Kč byla rovněž zaúčtována na účet č. 5010300 namísto správného účtu č. 518, neboť ani tento náklad nevstupuje do pořizovací ceny dlouhodobého majetku.
 - b) Na účet číslo 5010300 – Spotřeba materiálu a položku rozpočtové skladby 5169 – Nákup ostatních služeb (postupně při částečném splácení) byla zaúčtována došlá faktura č. 26/22 od firmy HOKOV spol. s r.o. ve výši 6.421.712,00 Kč (!)

za dodávku 1.240 ks kompostérů o kapacitě 1176 l pro zpracování biologicky rozložitelných odpadů (vše v rámci projektu „Kompostéry Lipensko“ s dotací Ministerstva Životního prostředí ve výši 4.776.107,16 Kč). Jednotková cena pořízení z této faktury na jeden kompostér tedy činí 5.178,80 Kč a očekávaná životnost kontejnerů podle žádosti o poskytnutí dotace je asi 15 až 20 let. Z tohoto důvodu nemělo být účtováno na účet č. 501, ale na účet č. 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku a současně mělo být podle ustanovení bodu 6.3.1. Českého účetního standardu č. 710 souvztažně účtováno na účtech 028/088 o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku rovněž ve výši 6.421.712,00 Kč. Z hlediska rozpočtové skladby nemělo být při úhradě faktury účtováno na položku rozpočtové skladby 5169, ale na položku 5137 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

- c) Došlá faktura č. 52/22 ve výši 246.840,00 Kč za manažerské řízení projektu Kompostéry Lipensko od firmy KAPEX s.r.o. byla zaúčtována na účet č. 501 (a položku rozpočtové skladby 5169 – Nákup ostatních služeb). Pokud tento náklad souvisí podle § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb. s pořízením dlouhodobého hmotného majetku (kompostéry), mělo být o ní účtováno na účtech č. 558, 028 a 088, viz výše, v opačném případě na účet číslo 518.
- d) Účetní jednotka pořídila fakturou č. 26/22 ve výši 6.421.712,00 Kč celkem 1.240 ks kompostérů, které mají odhadovanou životnost delší než jeden rok (asi 15 – 20 let) a pořizovací cenu vyšší než 3.000,00 Kč, viz bod 2. b) této zprávy. Protože se jedná o drobný dlouhodobý hmotný majetek, měl být vykázán na účtech č. 028/088 a inventarizován k datu 31.12.2022 podle § 29 a § 30 zákona o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010 Sb. a to formou provedení fyzické inventury podle § 6 této vyhlášky. V předložené inventarizační zprávě ze dne 19.4.2023 není uvedeno ani doloženo, že byl tento majetek inventarizován.
- ! Rizika: Pokud nedojde k nápravě chyb pod body 2. b) a 2. d) zprávy, hrozí reálné riziko porušení podmínek poskytnutí dotace na jejich pořízení a udržitelnosti projektu (podle poskytnutých podkladů po dobu pěti let) včetně zpracování průběžných monitorovacích zpráv a Závěrečné provozní zprávy.
- e) V předložené Směrnici č.: SLO-07 Hmotný a nehmotný majetek, platné od 1.1.2022 a schválené 31.12.2021 je v Čl.I. uveden limit pro dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek ve výši 80.000,- Kč, přičemž podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., § 11 a § 14 platí limity pro nehmotný majetek ve výši 60.000,00 Kč a pro hmotný majetek ve výši 40.000,00 Kč. Doporučujeme opravit výše uvedenou směrnici a uvádět a dodržovat limity podle platné legislativy.
- f) Podle obdržených podkladů mají být pořízené kompostéry umístěny na územích jednotlivých účastnických obcí. Doporučujeme posoudit a případně vypracovat takový smluvní vztah mezi SLO a jednotlivými obcemi, aby tyto byly zodpovědné za evidenci kompostérů na jejich územích a toto zaúčtovat formou podmíněných pohledávek na příslušné podrozvahové účty. Do 31.12.2022 nebylo na těchto účtech účtováno.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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 a dále, mají-li náplň, inventury pohledávek, závazků a ostatních položek aktiv a pasiv, vykázaných v rozvaze, vnitřní účetní směrnice účetní jednotky, rozhodnutí zastupitelstva, dokumentace o veřejných zakázkách a výběrových řízeních, závěrečný účet a rozhodnutí resp. Protokol o schválení účetní závěrky účetní jednotky popř. i jimi zřízené účetní jednotky, dokumentace a smlouvy k dotacím (transferům), zpráva o finanční kontrole, schválený rozpočet a rozpočtové změny, rozpočtový výhled a dále vydané faktury č. 220100001 až 220100009, doklady číslo 1 až 75 (došlé faktury, bankovní výpisy), inventarizační zpráva ze dne 19.4.2023, Protokol o schválení účetní závěrky SLO za rok 2021 ze dne 24.6.2022, Smlouva o účtu s ČNB ze dne 22.6.2022, Kupní smlouva 078/2021/Obch mezi SLO a HOKOV spol. s r.o. za dodávku kompostérů v ceně 6.421.712,00 Kč, doklad prokazující splnění specifických podmínek poskytnutí dotace ze dne 30.11.2022, Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 15.7.2022 (datum tisku elektronického dokumentu).

V rámci přezkoumání hospodaření ÚSC činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto výčtu materiálů.

Poměrové ukazatele:

- Výpočet poměrových ukazatelů
- Výpočet ukazatele dluhové služby