KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 2771/117, 702 00 Ostrava

Čj.: MSK 28439/2025
Sp. zn.: KON/15162/2024/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí povodí Stonávky, IČ 69610088 za rok 2024

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2024 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 11. 6. 2024.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2024 bylo vykonáno dne 30. 10. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	664/03/2024	2934

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2024 bylo vykonáno dne 19. 2. 2025 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	668/03/2024	2736

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Třanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:
- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2024 dne 9. 10. 2024.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:
- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci svazku obcí dne 19. 2. 2025.

Zástupci svazku obcí, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:
- Michaela Porvisová, místopředsedkyně svazku obcí
- Ing. Nikola Potyková, účetní
- Libuše Ovčaříová, administrativní pracovnice

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2024 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.

Klasifikace informací: Veřejná
Elektronický podpis: 20.2.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Eliška Švaňová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 5.4.2026 09:17 +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 územního celku,
- 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 územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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 územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- 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 územních celků, 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 2024

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**
  - účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz
Klasifikace informací: Veřejná

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila 0,- Kč)** **0,00 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila 0,- Kč)** **6,98 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku** **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 2024

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2024 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.

B.1

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření k 30. 9. 2024 byla ověřena účetní závěrka za rok 2023 včetně protokolu o schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2023. Svazek obcí nedoložil rozhodnutí sněmu starostů sdružení (dle čl. 7. odst. 6. stanov) o schválení účetní závěrky nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Zjištěný stav není v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb.

Opatření

"Účetní závěrka svazku obcí za rok 2023 byla dodatečně schválena valnou hromadou dne 5. 11. 2024. Účetní závěrka za rok 2024 bude projednána a schválena v termínu do 30. 6. 2025".

Účinnost přijatého opatření bude ověřena v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2025.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

Klasifikace informací: Veřejná

D. Poučení

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 dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.
Přezkoumávající orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. **podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B.**

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 19. 2. 2025

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz
Klasifikace informací: Veřejná

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 15. 11. 2023, písemnost prokazující zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2024 na úředních deskách členských obcí svazku,
- rozpočet svazku obcí na rok 2024 schválen usnesením valné hromady svazku č. 5 ze dne 20. 12. 2023 a zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20. 12. 2023,

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2025 - 2027 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 15. 11. 2023, písemnost prokazující zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2025 - 2027 na úředních deskách členských obcí svazku,
- střednědobý výhled rozpočtu svazku na roky 2025 - 2027 schválen usnesením valné hromady svazku č. 6 ze dne 20. 12. 2023 a zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20. 12. 2023,

- návrh závěrečného účtu za rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 22. 5. 2024, písemnost prokazující zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2023 na úředních deskách členských obcí svazku,
- závěrečný účet za rok 2023 schválen usnesením valné hromady svazku č. 1 ze dne 20. 6. 2024, a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 24. 6. 2024,

výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2024,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2024,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2024,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2024,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2024,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2024,

usnesení, směrnice, stanovy atd.

- stanovy Sdružení obcí povodí Stonávky ze dne 3. 6. 1999, včetně dodatku č. 1/2001 (fotokopie),
- zápis a usnesení valné hromady svazku obcí dne 20. 6. 2024 (fotokopie),
- protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2023 ze dne 20. 6. 2024 (fotokopie),
- informace o přijetí nápravného opatření k nedostatku zjištěnému v rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2024,
- zápis a usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 24. 9., 5. 11. a 20. 12. 2024,

dohody o provedení práce

- dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2024 uzavřená s fyzickou osobou na práci účetní, na dobu určitou od 2. 1. 2024 do 31. 3. 2024, za odměnu 4.000,- Kč/měsíc, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2024,
- dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2024 uzavřená s fyzickou osobou na práci účetní, na dobu určitou od 1. 4. 2024 do 31. 12. 2024, za odměnu 4.000,- Kč/měsíc, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2024,

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz
Klasifikace informací: Veřejná

přijatá dotace – Moravskoslezský kraj

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00946/2024/RRC uzavřená dne 30. 5. 2024, předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši 38,82 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Poradenství a informační systém", maximálně však ve výši 125.000,- Kč účelově určené k úhradě uznatelných nákladů projektu vymezených v článku VI. smlouvy,
- závěrečné vyúčtování do 20. 1. 2025,
- usnesení ze zasedání zástupců členských obcí svazku obcí ze dne 16. 4. 2024,
- rozpočtové opatření č. 1/2024 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 20. 6. 2024 a zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 24. 6. 2024,
- účetní doklad č. 200064 ze dne 13. 6. 2024 ve výši 100.000,- Kč (přijetí 1. splátky),
- účetní doklad č. 800019 ze dne 31. 12. 2024 (zaúčtování dohadné položky),
- závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace zaslané poskytovateli dne 17. 1. 2025,

inventarizace majetku a závazků

- plán k provedení inventarizace vydaný předsedou svazku obcí dne 30. 12. 2024, včetně jmenování členů inventarizační komise,
- prohlášení členů inventarizační komise o proškolení ze dne 30. 12. 2024,
- seznam inventarizačních identifikátorů ze dne 30. 12. 2024,
- inventurní soupisy jednotlivých účtů,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025,

účetní doklady

- účetní doklady č. 600034 - 600046 za měsíc listopad a prosinec 2024 (předpisy faktur přijatých),
- pořízení notebooku včetně příslušenství - účetní doklad č. 600033 ze dne 11. 11. 2024 (předpis faktury přijaté) a č. 200100 ze dne 21. 11. 2024 (úhrada ve výši 33.271,66 Kč), inv. č. 76 - 79,
- účetní doklady č. 500034 - 500049 za měsíc listopad a prosinec 2024 (pokladní doklady).

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

Klasifikace informací: Veřejná

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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **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.),
7. **zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
8. **vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.)
10. **zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **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.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.,** zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **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.),
17. **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.),
18. **vyhláška 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), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.,** o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **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),
23. **zákon 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.),
24. **stanovy a vnitřní předpisy svazku obcí.**

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00
www.msk.cz
Klasifikace informací: Veřejná