



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 32318/2021 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
TECHNICKÉ SLUŽBY MALÁ HANÁ, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. listopadu 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 19. května 2022. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Sudice
Sudice 164, 680 01 Boskovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Bc. Petra Kupková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Zdeněk Toul - předseda

Bc. Martina Kaderková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 26. října 2021, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Technické služby Malá Haná za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí 0 %

- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 489,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

Vysoký podíl závazků na příjmech po konsolidaci územního celku k 31. 12. 2021 je zapříčiněn přijatými návratnými finančními prostředky v roce 2021 od členských obcí dobrovolného svazku obcí Technické služby Malá Haná. V roce 2021 členské obce poskytly DSO ze svého rozpočtu návratnou finanční výpomoc celkem ve výši 21.143.128,35 Kč za účelem předfinancování projektů "Předcházení vzniku biologicky rozložitelného odpadu - II. etapa" a "Systém odděleného sběru materiálů využitelných odpadů III. etapa, která bude obcím vrácena nejpozději do 31. 12. 2022. K uvedeným projektům financovaným z Operačního programu životní prostředí 2014 - 2020 bude DSO předkládat dokumentaci k závěrečnému vyhodnocení projektů nejpozději do 31. 8. 2022, a to na základě rozhodnutí o poskytnutí dotací z Ministerstva životního prostředí ČR (ex post). DSO Technické služby Malá Haná obdrží po předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektů maximální částku 7.132.122,96 Kč (projekt DSO TS Malá Haná - Předcházení vzniku biologicky rozložitelného odpadu - II. etapa) a maximální částku 14.373.513,77 Kč (projekt Systém odděleného sběru materiálů využitelných odpadů III. etapa).

IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Sudice, dne 19. května 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petra Kupková

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí Technické služby Malá Haná. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 19. května 2022. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Zdeněk Toul

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Bc. Martina Kaderková

.....
účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu DSO Technické služby Malá Haná na rok 2021 (členská obec: Stvolová)
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2021 (RO č. 1/2021 - 3/2021)
- Rozpočtová opatření za období leden - září roku 2021, RO č. 1/2021 ze dne 28. 2. 2021 a RO č. 2/2021 ze dne 28. 6. 2021
- Rozpočtová opatření za období říjen - prosinec roku 2021, RO č. 3/2021 ze dne 30. 12. 2021
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Technické služby Malá Haná na rok 2021 - 2024 (členská obec: Stvolová)
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO Technické služby Malá Haná na rok 2021 - 2024
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2020 (členská obec: Stvolová)
- Závěrečný účet za rok 2020 (schválený)
- ČNB, a. s. bankovní výpisy č. 9 ze dne 30. 9. 2021 a č. 12 ze dne 31. 12. 2021
- KB, a. s. bankovní výpisy č. 9 ze dne 30. 9. 2021 a č. 12 ze dne 31. 12. 2021
- Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 4. 2. 2022
- Inventurní soupisy č. 1 - 15 k řádné inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021
- Plán inventur na rok 2021
- Kniha závazků období leden - září roku 2021
- Zjednodušený mzdový list zaměstnance DSO Technické služby Malá Haná za rok 2021 (k Dohodě o provedení práce ze dne 16. 12. 2020 a ze dne 28. 5. 2021 - předseda DSO Technické služby Malá Haná)
- Zjednodušený mzdový list zaměstnance DSO Technické služby Malá Haná za rok 2021 (k Dohodě o provedení práce ze dne 18. 12. 2020 - vedení účetnictví za rok 2021)
- Účetní deník za období září roku 2021 (účetní doklady č. 200009, 300005 - 300006, 40008 - 400009, 500002, 100150 - 100158)
- Účetní doklady č. 500003, 400011 - 400014, 300007 - 300008, 200010 - 200012 za období říjen - prosinec roku 2021
- Účetní doklady č. 600007 (faktura - daňový doklad č. 21010509, dodavatel Art realizace s.r.o., Letovice, datum vystavení 20. 7. 2021, datum splatnosti 3. 8. 2021), č. 600008 ze dne 14. 9. 2021 (faktura - daňový doklad č. 21411, dodavatel NAODPAD s.r.o., Hronov, datum vystavení 14. 9. 2021, datum splatnosti 14. 10. 2021)
- Protokol o schválení účetní závěrky DSO Technické služby Malá Haná za rok 2020 ze dne 27. 5. 2021
- Účtový rozvrh na rok 2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 16. 12. 2020 (předseda DSO Technické služby Malá Haná)
- Dohoda o provedení práce ze dne 18. 12. 2020 (vedení účetnictví za rok 2021)
- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 5. 2021 (předseda DSO Technické služby Malá Haná)
- Dodatek č. 1 ze dne 21. 12. 2021 (k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce č. 1/2021 ze dne 12. 7. 2021 - poskytovatel: obec Stvolová, předfinancování projektu "Předcházení vzniku biologicky rozložitelného odpadu II. etapa")
- Dodatek č. 1 ze dne 21. 12. 2021 (k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce č. 1/2021 ze dne 4.8. 2021 - poskytovatel: obec Míchov, předfinancování projektu "Systém odděleného sběru materiálů využitelných odpadů III. etapa")
- Dodatek č. 1 ze dne 21. 12. 2021 (k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce č. 2/2021 ze dne 12. 7. 2021 - poskytovatel: obec Stvolová, předfinancování projektu "Systém odděleného sběru materiálů využitelných odpadů III. etapa")
- Ministerstvo životního prostředí ČR Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt Dobrovolný svazek obcí Technické služby Malá Haná - Předcházení vzniku biologicky rozložitelného odpadu - II. etapa ze dne 25. 11. 2020
- Ministerstvo životního prostředí ČR Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt Technické služby Malá Haná - Systém odděleného sběru materiálů využitelných odpadů - III. ze dne 14. 10. 2020
- Ministerstvo životního prostředí ČR Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) na projekt Dobrovolný svazek obcí Technické služby Malá Haná - Předcházení vzniku biologicky rozložitelného odpadu - II. etapa ze dne 25. 11. 2020
- Ministerstvo životního prostředí ČR Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) na projekt Technické služby Malá Haná - Systém odděleného sběru využitelných odpadů - III.) ze dne 12. 1. 2022

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce č. 1/2021 ze dne 12. 7. 2021, vč. účetního dokladu č. 100121 ze dne 19. 7. 2021 (poskytovatel: obec Stvolová, předfinancování projektu "Předcházení vzniku biologicky rozložitelného odpadu II. etapa")
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce č. 1/2021 ze dne 4.8. 2021, vč. účetního dokladu č. 100154 ze dne 6. 9. 2021 (poskytovatel: obec Míchov, předfinancování projektu "Systém odděleného sběru materiálůvě využitelných odpadů III. etapa")
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce č. 2/2021 ze dne 12. 7. 2021, vč. účetního dokladu č. 100120 ze dne 19. 7. 2021 (poskytovatel: obec Stvolová, předfinancování projektu "Systém odděleného sběru materiálůvě využitelných odpadů III. etapa")
- Kupní smlouva ze dne 2. 7. 2021 (NAODPAD s.r.o., Hronov - veřejná zakázka "Technické služby Malá Haná - Systém odděleného sběru materiálůvě využitelných odpadů - III. etapa - část I - dodávka nádob")
- Kupní smlouva ze dne 8. 10. 2021 (MEVA-TEC s.r.o., Roudnice nad Labem - veřejná zakázka "Technické služby Malá Haná - Systém odděleného sběru materiálůvě využitelných odpadů - III. etapa - část II - dodávka velkoobjemových kontejnerů II")
- Dohoda o úhradě podílu na akci "Předcházení vzniku biologicky rozložitelného odpadu II. etapa" ze dne 29. 6. 2021, vč. účetního dokladu č. 400006 ze dne 1. 6. 2021 a d.č. 100121 ze dne 19. 7. 2021 (poskytovatel: Stvolová)
- Dohoda o úhradě podílu na akci "Systém odděleného sběru materiálůvě využitelných odpadů III. etapa" ze dne 29. 6. 2021, vč. účetního dokladu č. 400007 ze dne 9. 6. 2021 a č. 100120 ze dne 19. 7. 2021 (poskytovatel: obec Stvolová)
- Příkazní smlouva ze dne 22. 10. 2020 (ASHPA oběhová hospodářství, s.r.o., Brno - obstarání právních úkonů a činností veřejné zakázky "Technické služby Malá Haná - Systém odděleného sběru materiálůvě využitelných odpadů - III. etapa")
- Odpisový plán k 30. 9. 2021
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků Vnitřní směrnice č. 3/2018
- Protokol z kontrolní komise č. 8 DSO Technické služby Malá Haná konané dne 13. 5. 2021
- Protokol z kontrolní komise č. 9 DSO Technické služby Malá Haná ze dne 10. 11. 2021
- Zápis z 13. jednání členské schůze DSO Malá Haná, konané dne 15. prosince 2020
- Zápis z jednání členů představenstva DSO TS Malá Haná dne 3. března, 20. května a 16. září 2021
- Zápis z 14. a 15. jednání členské schůze DSO TS Malá Haná, konaných dne 27. května a 7. prosince roku 2021
- Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření ze dne 5. 1. 2021 a ze dne 15. 6. 2021