



Čj.: MSK 9636/2021  
Sp. zn.: KON/16324/2020/Sam  
113.1 V5 N  
Využije: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva** **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Mikroregion Hvozdnice, IČ 71194410 za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí) za rok 2020 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem 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.) na základě písemné žádosti ze dne 16. 6. 2020.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	383/03/2020	2909

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2020 bylo vykonáno dne 23. 9. 2020

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 26. 1. 2021.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno: doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 29. 7. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy: rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem svazku obcí dne 26. 1. 2021.

Předseda svazku obcí: Ing. Jan Birgus.

Zástupce svazku obcí, který byl součinný při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření: Jaroslav Vaněk, místopředseda.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**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 svazku obcí,
- 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 svazku obcí,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí,
- 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 svazku obcí,
- účetnictví vedené svazkem obcí,
- ověřování poměru dluhu svazku obcí 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 svazků obcí, 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 v „Seznamu předložených dokumentů“.

**A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020****A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě**

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**

### A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí** **0,00 %**  
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **3,39 %**  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 325.000,00)
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí** **0,00 %**

### A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **0,00 %**

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

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

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

**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.**

Zástupce svazku obcí prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 3. 2. 2021

<b>Zprávu zpracoval:</b>	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Seznam předložených dokumentů:**

- rozpočet na rok 2020 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, návrh rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí, usnesení 65. valné hromady konané dne 9. 12. 2019,
- rozpočtové opatření č. 1 (zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí), usnesení 66. valné hromady konané dne 6. 5. 2020,
- rozpočtové opatření č. 2 (zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí), usnesení 68. valné hromady konané dne 10. 12. 2020,
- závěrečný účet za rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí, usnesení 67. valné hromady konané dne 15. 6. 2020,
- účetní závěrka k 31. 12. 2019, usnesení 67. valné hromady konané dne 15. 6. 2020,
- rozvaha včetně přílohy k 30. 6. 2020,
- rozvaha včetně přílohy k 31. 12. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 6. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020,
- účetní doklady č. 202007 a č. 100119 ze dne 27. 2. 2020, č. 202012 a č. 100038 ze dne 9. 4. 2020, č. 202015 a č. 202016 ze dne 25. 5. 2020, č. 100058 ze dne 27. 5. 2020, č. 202017 a č. 100061 ze dne 1. 6. 2020, č. 100062 ze dne 3. 6. 2020, č. 202019 ze dne 2. 7. 2020, č. 100072 ze dne 3. 7. 2020, č. 202022 ze dne 1. 8. 2020, č. 100089 ze dne 5. 8. 2020, č. 202024 a č. 100090 ze dne 12. 8. 2020, č. 202026 ze dne 17. 9. 2020, č. 100103 ze dne 30. 9. 2020, č. 202029 a č. 100113 ze dne 9. 10. 2020 a č. 202030 a č. 100128 ze dne 4. 11. 2020 (předpisy a úhrady došlých faktur),
- darovací smlouva ze dne 14. 2. 2020 (dárce svazek obcí, obdarovaným obec Lhotka u Litultovic, předmětem smlouvy darování majetku - 4 ks kompostérů 5100 l, 23 ks kompostérů 900 l a 1 ks štěpkovače), účetní doklad č. 3 ze dne 14. 2. 2020 (vyřazení majetku), usnesení 65. valné hromady konané dne 9. 12. 2019,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01290/2020/RRC ze dne 4. 5. 2020 (poskytovatelem Moravskoslezský kraj, příjemcem svazek obcí, předmětem smlouvy poskytnutí účelově určené neinvestiční dotace ve výši Kč 125.000,- na realizaci projektu "Projektový manažer - Mikroregion Hvozdnice"), účetní doklad č. 100056 ze dne 26. 5. 2020 (úhrada 1. splátky dotace ve výši Kč 100.000,-), závěrečné vyúčtování ze dne 11. 1. 2021 (použito Kč 125.000,-),
- dodatek č. 2 ze dne 21. 5. 2020 ke smlouvě o veřejných službách v přepravě cestujících veřejnou osobní drážní dopravou k zajištění dopravní obslužnosti na trati Opava východ - Svobodné Heřmanice ze dne 24. 5. 2018 (objednatelem svazek obcí, dopravcem Railway Capital a.s. IČ 24158071, předmětem změna rozsahu objednaného dopravního výkonu na 3 páry vlakových spojů denně o sobotách, nedělích a svátcích v období od 29. 5. do 28. 9. 2020 a 1 pár vlakových spojů každý pátek ve stejném období podle navzájem odsouhlaseného jízdního řádu, kompenzace stanovena ve výši Kč 587.000,-, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2020), účetní doklady č. 202015 ze dne 25. 5. 2020, č. 100058 ze dne 27. 5. 2020, č. 202028 ze dne 7. 10. 2020 a č. 100114

- ze dne 9. 10. 2020 (předpisy a úhrady došlých faktur - úhrada kompenzace), usnesení správní rady konané dne 21. 5. 2020,
- zápis z jednání revizní komise ze dne 6. 5. 2020.

**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. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **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.),
6. **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.),
7. **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),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
10. **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.),
11. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
12. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
16. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
17. **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.),
18. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**