



Čj.: MSK 32413/2022
Sp. zn.: KON/10521/2021/Sam
113.1 V5 W
Výřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Hvozdnice, IČ 71194410 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 dne 10. 5. 2021.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2021 bylo vykonáno dne 7. 10. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	527/03/2021	3753

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dolní Životic DSO Mikroregion Hvozdnice.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 3. 3. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	529/03/2021	2502

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 17. 9. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 3. 3. 2022.

Zástupci územního celku, kteří byli součinní při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Jaroslav Vaněk, místopředseda
- Jaroslava Steigrová, účetní



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 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 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 ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

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 2021 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,64 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 2,36 % |
| • 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 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh svazku obcí nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020

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

C. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, účinnost od 1. 1. 2022.

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

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

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.

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

Datum vyhotovení: 3. 3. 2022

Zprávu zpracovali:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Vybraný kontrolní vzorek:

- rozpočet na rok 2021 schválen usnesením 68. valné hromady konané dne 10. 12. 2020 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí 11. 12. 2020, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí od 24. 11. 2020,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022-2026 schválen usnesením 69. valné hromady konané dne 13. 5. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí 2. 6. 2021, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách členských obcí od 23. 2. 2021,
- závěrečný účet za rok 2020 schválen usnesením 69. valné hromady konané dne 13. 5. 2021 a to bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí 18. 5. 2021, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí, zveřejnění návrhu na internetových stránkách svazku 20. 4. 2021-18. 5. 2021,
- účetní doklady č. 202101 ze dne 4. 1. 2021, č. 202102 a 202103 ze dne 1. 2. 2021, č. 202104 ze dne 26. 2. 2021, č. 202105 a 202106 ze dne 1. 3. 2021, č. 202107 ze dne 31. 3. 2021 (předpisy faktur došlých),
- účetní doklady č. 100001 ze dne 5. 1. 2021, č. 100002 - 100006 ze dne 7. 1. 2021, č. 100007 ze dne 13. 1. 2021, č. 100008 ze dne 30. 1. 2021, č. 100010 ze dne 1. 2. 2021 č. 100011 ze dne 4. 2. 2021, č. 100012 - 100017 ze dne 10. 2. 2021 (úhrady došlých faktur),
- účetní závěrka k 31. 12. 2020 schválena usnesením 69. valné hromady konané dne 13. 5. 2021,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2021 v Kč,

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 000385/2021/RRC ze dne 24. 2. 2021, předmětem smlouvy poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 300.000,- účelově určenou k úhradě uznatelných nákladů projektu "Hvozdnický expres - zajištění vlakové dopravy na trati č. 314 (Opava - Svobodné Heřmanice) pro rok 2021", vyúčtování do 14. 1. 2022, žádost o dotaci schválena na jednání správní rady 23. 11. 2020 bod č. 8.,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01090/2021/RRC ze dne 5. 5. 2021, předmětem smlouvy poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši 50,00 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Projektový manažer - Mikroregion Hvozdnice" maximálně však ve výši Kč 125.000,-, termín realizace do 31. 12. 2021, termín vyúčtování do 20. 1. 2022, dopis z Moravskoslezského kraje ze dne 12. 5. 2021, č. jednací MSK 62204/2021 poukázání 1. splátky ve výši Kč 100.000,-, účetní doklad č. 100038 ze dne 18. 5. 2021 - příjem 1. splátky dotace,
- zápis z jednání revizní komise ze dne 5. 5. 2021,
- zápis z jednání správní rady svazku obcí ze dne 4. 2. 2021,
- zápis z jednání správní rady svazku obcí ze dne 15. 4. 2021,
- zápis a usnesení z jednání 68. valné hromady svazku obcí ze dne 10. 12. 2020,
- zápis a usnesení z jednání 69. valné hromady svazku obcí ze dne 13. 5. 2021.
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,
- rozvaha k 31. 12. 2021,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2021,
- plán inventur na rok 2021 ze dne 10. 12. 2021 schválený valnou hromadou dne 6. 12. 2021 (usnesení č. 7/4),
- zápis o provedené inventarizaci ze dne 31. 1. 2022,
- inventurní soupisy k účtům č. 018, 022 a 231 ke dni 31. 12. 2021,
- bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2021 k účtu č. 94-8410821/0710 vedeného u ČNB a k účtu č. 188352744/0300 vedeného u ČSOB a.s.,
- výpis položek OdPa 6409 pol. 2111 k 31. 12. 2021 (příjmy za refakturaci nákladů na projektového manažera),
- výpis položek OdPa 6409 pol. 5169 k 31. 12. 2021 (výdaje za služby projektového manažera a další),
- rozpočtové opatření č. 1/2021 schválené valnou hromadou dne 6. 12. 2021 (usnesení č. 70/3),
- vyúčtování neinvestiční dotace na financování projektu "Projektový manažer - Mikroregion Hvozdnice" ve výši Kč 76.985,- ze dne 18. 1. 2022, výpis z účtu vedeného u ČSOB a.s. ze dne 18. 1. 2022 - vrácení nevyčerpaných prostředků ve výši Kč 23.015,
- vyúčtování neinvestiční dotace na financování projektu "Hvozdnický expres - zajištění vlakové dopravy na trati č. 314 (Opava - Svobodné Heřmanice) pro rok 2021" ve výši Kč 300.000,- ze dne 15. 12. 2021, účetní doklady č. 100039 ze dne 24. 5. 2021 (úhrada faktury a zúčtování dotace), č. 100029 ze dne 27. 3. 2021 (příjem zálohy na dotaci),
- zápis z jednání revizní komise ze dne 6. 12. 2021 o kontrole hospodaření - bez zjištěných nedostatků,
- zápis z valné hromady svazku ze dne 6. 12. 2021.

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.**