



Čj.: MSK 50718/2023  
Sp. zn.: KON/15151/2022/Sam  
113.1 V5  
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank  
Telefon: 595 622 442  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva** **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO** **Mikroregion Hvozdnice,** **IČ 71194410 za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 21. 6. 2022.

kontrolní skupinou ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	621/03/2022	3753

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2022 bylo vykonáno dne 20. 10. 2022.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 5. 4. 2023.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dolní Životice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 30. 9. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 5. 4. 2023.

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

- Jaroslav Vaněk, místopředseda



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.**

**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 2022**

**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 2022 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

## A.3 Podíl 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) 0,00 %
- podíl závazků na rozpočtu svazku obcí  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) 0,00 %
- 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 %

## B. 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.

## C. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu, účinnost od 1. 1. 2022,
- nový zákon č. 89/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb., účinnost od 27. 4. 2022.

## 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.**

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

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

Datum vyhotovení: 6. 4. 2023

Zprávu zpracoval:	
Ing. Pavel Frank kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Vybraný kontrolní vzorek:****rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočet na rok 2022 schválen usnesením 70. valné hromady konané dne 10. 12. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí 14. 12. 2021, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí od 23. 11. 2021,
- závěrečný účet za rok 2021 schválen usnesením 71. valné hromady konané dne 26. 4. 2022 a to bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí 5. 5. 2022, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí, zveřejnění návrhu na internetových stránkách svazku 23. 3. 2022-5. 5. 2022,

**účetnictví a výkazy**

- bankovní výpis za období 1. 9. 2022 - 30. 9. 2022 k účtu č. 188352744/0300 vedeného u ČSOB a.s.,
- bankovní výpis ke dni 30. 9. 2022 k účtu 94-8410821/0710 vedeného u ČNB,
- vazba na rozvahový účet 231 - základní běžný účet územních samostatných celků,
- účetní doklady č. 22001-22011 za období 05/2022,
- účetní doklady č. 2022001 ze dne 31. 1. 2022, č. 202202 ze dne 3. 2. 2022, č. 202203 ze dne 1. 3. 2022, č. 202204 ze dne 7. 3. 2022, č. 202205 ze dne 8. 3. 2022, č. 202206 ze dne 1. 4. 2022, č. 202207 ze dne 21. 5. 2022, č. 202208 ze dne 27. 5. 2022, č. 202209 ze dne 1. 9. 2022, č. 202210 ze dne 13. 9. 2022, č. 202211 ze dne 19. 9. 2022,
- účetní závěrka k 31. 12. 2021 schválena usnesením 71. valné hromady konané dne 26. 4. 2022,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2022 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2022 v Kč,
- bankovní výpis za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 k účtu č. 188352744/0300 vedeného u ČSOB a.s.,
- bankovní výpis ke dni 30. 12. 2022 k účtu 94-8410821/0710 vedeného u ČNB,
- vazba na rozvahový účet 231 - základní běžný účet územních samostatných celků,

- podklady k inventarizaci majetku a závazků svazku obcí provedené k 31. 12. 2022 (plán inventur pro rok 2022 ze dne 16. 12. 2022 schválený valnou hromadou dne 13. 12. 2022, příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 ze dne 16. 12. 2022, pokyny pro provádění inventarizace hospodářských prostředků v roce 2022 ze dne 16. 12. 2022, seznam identifikačních položek a identifikátorů, zápis o provedení inventarizace ze dne 31. 1. 2023, inventurní soupisy),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2022 v Kč,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2022 v Kč,

#### **příjem dotace na projekt "Hvozdnický expres - zajištění vlakové dopravy na trati č. 314 v období 2022-2024"**

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01847/2022/RRC ze dne 31. 5. 2022, předmětem smlouvy poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 900.000,- účelově určenou k úhradě uznatelných nákladů projektu "Hvozdnický expres - zajištění vlakové dopravy na trati č. 314 (Opava - Svobodné Heřmanice) v období 2022-2024", termín realizace do 31. 12. 2024, termín vyúčtování do 15. 1. 2025, žádost o poskytnutí dotace ze dne 29. 11. 2021, účetní doklad č. 100037 ze dne 22. 6. 2022 (příjem 1. splátky Kč 300.000,-),
- vyúčtování dotace 2022 ze dne 5. 10. 2022, účetní doklad č. 100049 5. 10. 2022 (vyúčtování dotace), předběžná zpráva o vyúčtování neinvestiční dotace č. 01847/2022/RRC ze dne 19. 12. 2022,

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- zápis z jednání revizní komise Svazku obcí ze dne 25. 4. 2022 o kontrole hospodaření - nebyly zjištěny nedostatky,
- zápis z jednání revizní komise Svazku obcí ze dne 6. 12. 2022 o kontrole hospodaření - nebyly zjištěny nedostatky,
- zápis a usnesení z jednání 70. valné hromady svazku ze dne 10. 12. 2021,
- zápis a usnesení z jednání 71. valné hromady svazku ze dne 26. 4. 2022,
- zápis a usnesení z jednání 72. valné hromady svazku ze dne 13. 12. 2022.



**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. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 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. **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.),
18. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
19. **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.),
20. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**