



Čj.: MSK 48128/2024  
Sp. zn.: KON/12768/2023/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 2023**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 5. 6. 2023.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	687/03/2023	3753
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	689/03/2023	2909

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad DSO Mikroregion Hvozdnice.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2023 bylo vykonáno dne 15. 8. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 4. 4. 2024.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 31. 7. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci svazku obcí dne 4. 4. 2024.

Zástupci svazku obcí, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Jaroslav Vaněk, místopředseda.

**Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.**



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 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 rozpočtové 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 2023**

### **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 2023 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 územního celku**  
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) **0,00 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku**  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) **0,00 %**
- **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. 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

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024**

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.

## 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 územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

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

Datum vyhotovení: 4. 4. 2024

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

### **Vybraný kontrolní vzorek:**

#### **Rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočet na rok 2023 schválen usnesením 72. valné hromady konané dne 13. 12. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí 5. 1. 2023, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí od 24. 11. 2022, na internetových stránkách svazku obcí návrh zveřejněn od 24. 11. 2022 do 5. 1. 2023,
- závěrečný účet za rok 2022 schválen usnesením 73. valné hromady konané dne 22. 5. 2023 a to bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí 26. 5. 2023, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí, zveřejnění návrhu na internetových stránkách svazku 3. 5. 2023-26. 5. 2023,

#### **účetnictví a výkazy**

- bankovní výpis ke dni 30. 6. 2022 k účtu č. 188352744/0300 vedeného u ČSOB a.s.,
- bankovní výpis ke dni 30. 6. 2023 k účtu 94-8410821/0710 vedeného u ČNB,
- kniha došlých faktur - účetní doklady č. 202301-202307 za období od 1. 3. 2023 do 1. 6. 2023,
- kniha odeslaných faktur - účetní doklady č. 23001-23014 ze dne 14. 6. 2023 (faktury za historický vlak a členské příspěvky),
- účetní závěrka k 31. 12. 2022 schválena usnesením 73. valné hromady konané dne 22. 5. 2023,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 6. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 6. 2023 v Kč,
- bankovní výpis ke dni 31. 12. 2023 k účtu č. 188352744/0300 vedeného u ČSOB a.s.,
- bankovní výpis ke dni 31. 12. 2023 k účtu 94-8410821/0710 vedeného u ČNB,
- termínovaný vklad ke dni 31. 12. 2023 k účtu 333662141/0300 vedeného u ČSOB a.s.,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2023 – plán inventur ze dne 3. 12. 2023 schválený valnou hromadou dne 12. 12. 2023, příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 ze dne 12. 12. 2023, pokyny pro provádění inventarizace ze dne



12. 12. 2023, zápis o provedení inventarizace ze dne 31. 1. 2024 (nebyly zjištěny inventarizační rozdíly) a inventurní soupisy,  
kniha došlých faktur - účetní doklady č. 202308-202310 za období od 4. 10. 2023 do 21. 11. 2023,
- kniha odeslaných faktur - účetní doklady č. 23015-23021 ze dne 10. 10. 2023 (faktury za historický vlak a členský příspěvek),
  - vnitřní účetní doklady - účetní doklady č. 1-4 za období od 30. 4. 2023 do 30. 11. 2023,
  - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 v Kč,
  - výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023 v Kč,
  - výkaz rozvahy k 31. 12. 2023 v Kč,
  - příloha rozvahy k 31. 12. 2023 v Kč,

#### **smlouva o veřejných službách v přepravě**

- smlouva o veřejných službách v přepravě cestujících v trati Opava východ - Svobodné Heřmanice ze dne 23. 5. 2023 uzavřená s dopravcem Railway Capital a.s. IČ 24158071, předmětem smlouvy závazek zajištění dopravní obslužnosti ve veřejné osobní drážní dopravě, celková cena Kč 724.000,- bude uhrazena ve dvou splátkách, smlouva schválena usnesením 73. valné hromady ze dne 22. 5. 2023 (bod 6) a zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 29. 5. 2023, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2023 - paragraf 2242,
- účetní doklad č. 202305 ze dne 22. 5. 2023 (předpis faktury 1. splátka Kč 401.500,-), č. 100012 ze dne 24. 5. 2023 (úhrada),
- účetní doklad č. 202308 ze dne 4. 10. 2023 (předpis faktury Kč 322.500,-), č. 100036 ze dne 4. 10. 2023 (úhrada),

#### **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" (Kč 300.000 ročně),
- průběžná zpráva o vyúčtování neinvestiční dotace č. 01847/2022/RRC za rok 2023 ze dne 5. 12. 2023, avízo o převodu finančních prostředků ze dne 19. 1. 2024 - Kč 300.000,- ,

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- zápis z jednání revizní komise Svazku obcí ze dne 22. 5. 2023 o kontrole hospodaření - nebyly zjištěny nedostatky,
- zápis z jednání revizní komise Svazku obcí ze dne 1. 12. 2023 o kontrole hospodaření - nebyly zjištěny nedostatky,
- zápis z jednání správní rady svazku obcí konané dne 9. 3. 2023,
- zápis a usnesení z jednání 72. valné hromady svazku ze dne 13. 12. 2022,
- zápis a usnesení z jednání 73. valné hromady svazku ze dne 22. 5. 2023,
- zápis a usnesení z jednání 74. valné hromady svazku ze dne 11. 12. 2023.





**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. stanovy a vnitřní předpisy svazku obcí.**

