



Čj.: MSK 15379/2022  
Sp. zn.: KON/12468/2021/Sam  
113.1 V5 V  
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 - Sdružení obcí Osoblažska, IČ 75137925 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 ze dne 4. 6. 2021.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 26. 1. 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	527/03/2021	3753

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 7. 2021 bylo vykonáno dne 23. 8. 2021.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dívčí Hrad.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 3. 8. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 26. 1. 2022.

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

- Mgr. Jan Bezděk, místopředseda
- Zdeňka Bezděková, účetní
- Martina Jalamasová, manažerka



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** **2,68 %**  
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **0,61 %**  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 7.578.348,88)
- **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.

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 2020

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

## D. 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: 26. 1. 2022

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

#### **Vybraný kontrolní vzorek:**

##### **rozpočet a závěrečný účet**

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v období od 6. 11. 2020 doposud a na úředních deskách členských obcí svazku (dokumentace prokazující zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na úředních deskách členských obcí svazku),
- rozpočet svazku obcí na rok 2021 schválen usnesením členské schůze č.3/18.12.2020 ze dne 18. 12. 2020 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 1. 2021 (informace ohledně místa zveřejnění v elektronické podobě a místa, kde je možné nahlédnout do listinné podoby dokumentu zveřejněna na úředních deskách členských obcí svazku),
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v období od 17. 5. 2020 doposud,
- závěrečný účet za rok 2020 schválený usnesením členské schůze svazku obcí č. 4/24.6.2021 ze dne 24. 6. 2021 (s výrokem bez výhrad), schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 7. 7. 2021 (informace ohledně místa zveřejnění v elektronické podobě a místa, kde je možné nahlédnout do listinné podoby dokumentu zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí),

##### **účetní výkazy a účetnictví**

- účetní závěrka svazku obcí za rok 2020 schválená usnesením účetní komise svazku obcí dne 14. 6. 2021, vzata na vědomí usnesením členské schůze č. 2/24.6.2021 ze dne 24. 6. 2021 (protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 14. 6. 2021),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 7. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 7. 2021 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2021 v Kč,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2021 v Kč,

- hlavní kniha analytická 12/2021 v Kč,

### **inventarizace majetku a závazků**

- příkaz k provedení inventarizace č. 1/2021 ze dne 14. 12. 2021 včetně jmenování členů inventarizačních komisí,
- plán inventur pro rok 2021 ze dne 14. 12. 2021,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2021,
- inventurní soupisy,
- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2021 ze dne 24. 1. 2022,

### **smlouvy a dohody**

- darovací smlouva 1/2021 ze dne 4. 1. 2021 uzavřená s dárcem SÁDEK projekt, z.s. IČ 07330758 na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 200.000,- za účelem blíže popsáním v bodu I. smlouvy, účetní doklad č. 21-801-00001 ze dne 31. 3. 2021, do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 1/2021 schváleného usnesením rady svazku obcí ze dne 4. 1. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 1. 2021,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01502/2021/RRC ze dne 19. 5. 2021, předmět smlouvy - poskytnutí investiční dotace v max. výši 70% celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Vybavení pro svazek obcí", max. ve výši Kč 787.500,-, závěrečné vyúčtování do 1. 8. 2022, účetní doklad č. 21-802-00012 ze dne 21. 6. 2021 (příjem zálohy Kč 630.000,-), do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 6/2021 schváleného usnesením rady svazku obcí ze dne 28. 6. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 7. 2021,
- smlouva o poskytnutí krátkodobé finanční výpomoci ze dne 1. 2. 2021 uzavřená s poskytovatelem Obec Třemešná na poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 500.000,- na zajištění provozuschopnosti a s tím spojených nákladů, termín vrácení finanční výpomoci do 30. 7. 2021, účetní doklad č. 21-801-00002 ze dne 2. 2. 2021 (příjem půjčky), č. 21-801-00007 ze dne 31. 7. 2021 (splátka půjčky), navedení půjčky do rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 2/2021 schváleným usnesením rady svazku obcí ze dne 1. 2. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 2. 2021,
- smlouva o mediální prezentaci a propagaci ze dne 1. 3. 2021 uzavřená se subjektem Studio STA - multimediální agentura o.p.s., IČ 22888853, na propagaci Mikroregionu Osoblažsko na portále STA Bruntálsko, za Kč 5.000,-, účinnost od 1. 3. 2021 do 31. 12. 2021, účetní doklad č. 21-801-00003 ze dne 5. 3. 2021, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021 (OdPa 3639),
- dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 10. 3. 2021 uzavřená s poskytovatelem dotace Státní zemědělský intervenční fond, IČ 48133981, registrační č. 20/005/19210/780/107/002551, maximální výše dotace Kč 180.000,-, termín vyúčtování (žádosti o platbu) do 31. 8. 2021, oznámení o výši dotace ze dne 19. 11. 2021, účetní doklad č. 21-802-00021 ze dne 7. 12. 2021 (příjem dotace Kč 105.482,-),

### **veřejné zakázky malého rozsahu**

- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Nůžkové stany", oznámení o zahájení poptávky ze dne 18. 5. 2021, porovnání cenových nabídek z internetu - malý cenový marketing ze dne 11. 6. 2021 (3 cenové nabídky), vítězný dodavatel RedX International CZ s.r.o. IČ 08015155, objednávka č. 2/21 ze dne 14. 6. 2021, účetní doklady č. 21-001-00014 ze dne 30. 6. 2021 (předpis faktury Kč 80.000,- a zařazení majetku), č. 21-801-00007 ze dne 1. 7. 2021 (úhrada), finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - rozpočtovým opatřením č. 5/2021 schváleným usnesením rady

svazku obcí ze dne 19. 5. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 6. 2021,

- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Pivní sety", oznámení o zahájení poptávky ze dne 18. 5. 2021, porovnání cenových nabídek z internetu - malý cenový marketing ze dne 11. 6. 2021 (3 cenové nabídky), vítězný dodavatel Pártystany-Jičín s.r.o. IČ 03440818, objednávka č. 3/21 ze dne 11. 6. 2021, účetní doklady č. 21-001-00016 ze dne 25. 6. 2021 (předpis faktury Kč 27.579,- a zařazení majetku), č. 21-801-00006 ze dne 28. 6. 2021 (úhrada), finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - rozpočtovým opatřením č. 5/2021 schváleným usnesením rady svazku obcí ze dne 19. 5. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 6. 2021,

**usnesení, zápisy, vnitřní směrnice, apod.**

- směrnice - Postupy pro zadávání veřejných zakázek "malého rozsahu" schválena usnesením členské schůze svazku obcí ze dne 29. 11. 2019,
- zápisy z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 18. 12. 2020 a 24. 6. 2021,
- zápis z jednání členské schůze svazku obcí konané dne 14. 12. 2021,
- usnesení z členské schůze svazku obcí ze dne 15. 12. 2015 - zmocnění rady svazku obcí k provádění rozpočtových opatření.

**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.**