



Čj.: MSK 64053/2023

Sp. zn.: KON/6693/2022/Sam
113.1 V5

Vyřizuje: Ing. Lenka Procházková

Telefon: 595 622 576

Fax: 595 622 282

E-mail: posta@msk.cz

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Mikroregion - Sdružení obcí Osoblažska,** **IČ 75137925 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 18. 3. 2022.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Procházková	kontrolor pověřený řízením	622/03/2022	3907

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2022 bylo vykonáno dne 7. 12. 2022.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 3. 5. 2023.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dívčí Hrad.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 18. 11. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 3. 5. 2023.

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

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

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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 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) **8,25 %**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 794.619,71) **1,89 %**
- **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 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: 4. 5. 2023

Zprávu zpracovala:	
Ing. Lenka Procházková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem



Vybraný kontrolní vzorek:**akce „Podium na přívěsném vozíku II“**

- dokumentace k veřejné zakázce - oznámení o zahájení poptávky ze dne 8. 3. 2022 - zveřejněné na profilu zadavatele dne 8. 3. 2022 (osloveni emailem 3 dodavatelé dne 8. 3. 2022), čestné prohlášení ze dne 21. 3. 2022, zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 3. 2022, výsledek výzvy k podání nabídek ze dne 22. 3. 2022 (emailem), seznam přijatých cenových nabídek ze dne 21. 3. 2022,
- objednávka č. 2/2022 ze dne 21. 3. 2022 odeslána dne 22. 3. 2022, objednávka je uzavřená s dodavatelem Vezeko s.r.o., IČ 26273349, předmět objednávky – podium na přívěsném vozíku ve výši Kč 509.265,- včetně DPH,
- finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2022,
- účetní doklady č. 22-001-00037 ze dne 9. 9. 2022 (předpis), č. 22-802-00015 ze dne 9. 9. 2022 (úhrada), č. 22-007-00006 ze dne 9. 9. 2022 (zařazení),
- inventární číslo SMV – 7/4,

akce „Oplocení skladu vybavení DSO“

- průzkum trhu ze dne 1. 6. 2022,
- potvrzení objednávky ze dne 13. 6. 2022 (emailem, pořízení v rámci e-shopu), předmět nákupu – 22 ks oplocení, 44 ks betonových bloků, 50 ks spojek plotových dílů,
- finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2022,
- účetní doklady č. 22-001-00016 ze dne 15. 6. 2022 (předpis), č. 22-802-00011 ze dne 16. 6. 2022 (úhrada), č. 22-007-00006 ze dne 9. 9. 2022 (úhrada), inv. č. SMV – 7/3,

smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22. 4. 2022

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01221/2022/RRC ze dne 22. 4. 2022 uzavřená s poskytovatelem Moravskoslezským krajem, IČ 70890692, předmět smlouvy – poskytnutí účelově určené neinvestiční dotace na projekt „Podpora rozvoje mikroregionu“ v max. výši 38,46 %, max. ve výši Kč 125.000,-, vyúčtování do 20. 1. 2023, žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 1. 2022,
- účetní doklad č. 22-802-00009 ze dne 12. 5. 2022 (příjem 1. splátky),
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 16. 1. 2023,
- účetní doklady č. 22-007-00013 ze dne 31. 12. 2022, č. 23-802-00002 ze dne 3. 2. 2023,

smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19. 5. 2021 – dokontrolování z roku 2021

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01502/2021/RRC ze dne 19. 5. 2021,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje evidenční číslo 01502/2021/RRC ze dne 30. 6. 2022, předmět dodatku – specifikován v čl III. smlouvy (změna termínu realizace do 31. 10. 2022, změna termínu vyúčtování do 30. 11. 2022, změna období realizace do 31. 10. 2022),
- závěrečné vyúčtování dotace č. 01502/2021/RC ze dne 10. 11. 2022, sdělení – dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 1. 11. 2022,
- účetní doklady č. 22-007-00006 ze dne 9. 9. 2022, č. 22-802-00018 ze dne 8. 11. 2022,
- finanční krytí - ve schváleném rozpočtu na rok 2022 (položka 4222),

rozpočet, závěrečný účet

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v období od 15. 11. 2021 doposud a na úředních deskách členských obcí svazku dle dokumentace prokazující zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na úředních deskách členských obcí svazku (obec Hlinka od 15. 11. 2021 do 20. 12. 2021, obec Osoblaha od 15. 11. 2021 do 21. 12. 2021, obec Slezské Pavlovice od 19. 11. 2021 do 19. 12. 2021, obec Bohušov od 15. 11. 2021 do 31. 12. 2021, obec Petrovice od 15. 11. 2021 doposud),
- rozpočet svazku obcí na rok 2022 schválen usnesením členské schůze č. 3/14.12.2021 ze dne 14. 12. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 27. 12. 2021,
- rozpočtové opatření č. 1/2022 schválené usnesením rady svazku č. 2/24.1.2022 ze dne 24. 1. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí od 4. 2. 2022,
- rozpočtové opatření č. 5/2022 schválené usnesením rady svazku č. 2/11.10.2022 dne 11. 10. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí od 1. 11. 2022,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v období od 25. 4. 2022 doposud a na úředních deskách členských obcí svazku dle dokumentace prokazující zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2021 na úředních deskách členských obcí svazku (obec Dívčí Hrad od 27. 4. 2022 doposud, obec Liptaň od 25. 4. 2022 do 30. 6. 2022, obec Jindřichov od 25. 4. 2022 do 20. 6. 2022, obec Rusín od 25. 4. 2022 do 30. 6. 2022, obec Vysoká od 25. 4. 2022 do 30. 6. 2022, obec Třemešná od 3. 5. 2022 do 17. 6. 2022),
- závěrečný účet za rok 2021 schválený usnesením členské schůze svazku obcí č. 4/3.6.2022 ze dne 3. 6. 2022, a to bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku od 16. 6. 2022 včetně oznámení o zveřejnění schváleného dokumentu,

výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2022 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 10. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2022 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,

inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022

- příkaz k provedení inventarizace č. 1/2022 ze dne 11. 11. 2022 včetně jmenování členů inventarizačních komisí,
- plán inventur pro rok 2022 ze dne 11. 11. 2022,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 13. 12. 2022,
- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2022 ze dne 27. 1. 2023,
- inventurní soupisy č. 018, 021, 078, 081, 231, 261, 314, 331, 336, 337, 378,

usnesení, zápisy, aj.

- usnesení z členské schůze svazku obcí ze dne 15. 12. 2015 - zmocnění rady svazku obcí k provádění rozpočtových opatření,
- účetní závěrka svazku obcí za rok 2021 schválená usnesením účetní komise svazku obcí dne 30. 5. 2022, vzata na vědomí usnesením členské schůze č. 2/3.6.2022 ze dne 3. 6. 2022 (protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 30. 5. 2022),
- zápisy z jednání Rady ze dne 24. 1. 2022, ze dne 24. 3. 2022, ze dne 13. 5. 2022, ze dne 11. 7. 2022, ze dne 29. 7. 2022, ze dne 11. 10. 2022,



- zápis z jednání členské schůze DSO ze dne 3. 6. 2022, ze dne 4. 11. 2022,
- zápisy z jednání Rady ze dne 19. 12. 2022,
- zápis z jednání členské schůze DSO 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.**

