



Čj.: MSK 32482/2022
Sp. zn.: KON/10480/2021/Sam
113.1 V5 W
Výřizuje: 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 Opavsko severozápad, IČ 75077841 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 29. 4. 2021.

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

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2021 bylo vykonáno dne 18. 11. 2021.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 28. 2. 2022.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Úvalno.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 2. 11. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 28. 2. 2022.

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

- Bc. Aleš Salibor, předseda
- Zdeňka Kurečková, 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) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 4,29 % |
| • 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: 2. 3. 2022

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

Vybraný kontrolní vzorek:

Rozpočet, střednědobý výhled a závěrečný účet

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách svazku v období od 23. 11. 2020 do 10. 12. 2020, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočet svazku obcí na rok 2021 schválený usnesením č. 13/67 z jednání členské schůze svazku ze dne 10. 12. 2020, zveřejnění rozpočtu svazku po jeho schválení na internetových stránkách svazku dne 17. 12. 2020, písemnosti dokládající zveřejnění rozpočtu na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup a jeho projednání v zastupitelstvech členských obcí,
- rozpočtové opatření č. 1/2021 schválené usnesením č. 9/68 členské schůze svazku obce ze dne 20. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 30. 4. 2021,
- rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené předsedou svazku obcí č. P/1/2021 dne 30. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 20. 7. 2021, dáno na vědomí členské schůzi svazku ze dne 16. 9. 2021, usnesení č. 15/70,
- rozpočtové opatření č. 3/2021 schválené usnesením č. 6/70 členské schůze svazku obce ze dne 16. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 30. 9. 2021,
- rozpočtové opatření č. 4/2021 schválené předsedou svazku obcí č. P/2/2021 dne 1. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 27. 10. 2021,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na roky 2022 až 2024 zveřejněný na internetových stránkách svazku v období od 23. 11. 2020 do 10. 12. 2020, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na roky 2022 až 2024 schválený usnesením č. 14/67 z jednání členské schůze svazku ze dne 10. 12. 2020, zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu svazku po jeho schválení na internetových stránkách svazku dne 17. 12. 2020, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup a jeho projednání v zastupitelstvech členských obcí,

- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách svazku v období od 19. 5. 2021 do 4. 6. 2021 a písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí,
- usnesení č. 1/69 z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 3. 6. 2021 - schválení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2021 včetně vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, písemnosti dokládající projednání schváleného závěrečného účtu svazku v zastupitelstvech členských obcí, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách svazku 30. 6. 2021,

účetnictví a výkazy

- účetní závěrka svazku k 31. 12. 2020 schválená členskou schůzí dne 3. 6. 2021, usnesení č. 2/69,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 10. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2021 v Kč,
- hlavní kniha analytická 10/2021 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 předsedy DSO Mikroregionu Opavsko severozápad k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021 a plán inventur 2021 ze dne 25. 11. 2021,
- usnesení členské schůze č. 15/71 a 15/71 ze dne 25. 11. 2021 - schválení inventarizační komise a plánu inventur 2021,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 25. 11. 2021,
- přehled inventárních identifikátorů a jejich seznamů,
- inventurní soupisy,
- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace ze dne 21. 1. 2022,
- směrnice - inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 1. 2013,

příjem dotace na projekt "Poradenství v mikroregionu Opavsko severozápad 2021"

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00738/2021/RRC ze dne 25. 3. 2021 na neinvestiční dotaci v maximální výši 37,20 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Poradenství v mikroregionu Opavsko severozápad 2021", maximálně však ve výši Kč 125.000,-, vyúčtování nejpozději do 20. 1. 2022, (podání žádosti o dotaci schváleno usnesením členské schůze č. 9/66 ze dne 1. 10. 2020) účetní doklad č. 21-801-00005 ze dne 3. 5. 2021 (příjem první splátky – Kč 100.000), závěrečné vyúčtování projektu ze dne 12. 1. 2022, účetní doklad č. 22-801-00002 ze dne 9. 2. 2022 (příjem druhé části dotace Kč 25.000,-),

bezúplatný převod majetku členskými obcemi

- protokol o předání a převzetí části projektu "Biologicky rozložitelný odpad" (registrační č. 0115D242001527) ze dne 30. 6. 2020, předmětem protokolu je bezúplatný převod části pořízeného majetku bezúplatně z vlastnictví Mikroregionu Opavsko severozápad do vlastnictví obce Brumovice dle seznamu "Kompostéry", který je nedílnou součástí předávacího protokolu, účetní celková pořizovací cena majetku Kč 22.796,40 (3 ks), inventurní č. 201403-201405, účetní doklad č. 21-007-00022 ze dne 10. 6. 2021 (vyřazení majetku), schváleno usnesením č. 3-5/69 z jednání členské schůze svazku ze dne 3. 6. 2021,

- protokol o předání a převzetí části projektu "Biologicky rozložitelný odpad" (registrační č. 0115D242001527) ze dne 30. 6. 2020, předmětem protokolu je bezúplatný převod části pořízeného majetku bezúplatně z vlastnictví Mikroregionu Opavsko severozápad do vlastnictví obce Hlavnice dle seznamu "Kompostéry", který je nedílnou součástí předávacího protokolu , účetní celková pořizovací cena majetku Kč 15.197,6 (2 ks), inventární č. 201406-201407, účetní doklad č. 21-007-00022 ze dne 10. 6. 2021 (vyřazení majetku), schváleno usnesením č. 3-5/69 z jednání členské schůze svazku ze dne 3. 6. 2021,

usnesení, zápisy, apod.

- zápis ze zasedání 67. členské schůze svazku obcí konané dne 11. 12. 2020,
- zápis ze zasedání 68. členské schůze svazku obcí konané dne 20. 4. 2021,
- zápis ze zasedání 69. členské schůze svazku obcí konané dne 3. 6. 2021,
- zápis ze zasedání 70. členské schůze svazku obcí konané dne 16. 9. 2021,
- zápis ze zasedání 71. členské schůze svazku obcí konané dne 25. 11. 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.**