



**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 50108/2022  
Sp. zn.: KON/12832/2021/Sam  
113.1 V5 W  
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Venkovský mikroregion Moravice, IČ 70630089 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek 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 9. 6. 2021.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	530/03/2021	2909

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Budišov nad Budišovkou.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2021 bylo vykonáno dne 4. 11. 2021.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 21. 4. 2022.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 15. 10. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci svazku obcí dne 21. 4. 2022.

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

- Ing. Patrik Schramm, předseda
- Ing. Marta Lindnerová, účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222

IČ: 70890692

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

fax: 595 622 126

DIČ: CZ70890692

č. účtu: 1650676349/0800

ID DS: 8x6bxsd

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Klasifikace informací: Verejná

www.msl

Elektronický podpis - 22.4.2022

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Martin Hajduk

Vydal : PostSignum-Qualified CA 4

Platnost do : 23.6.2022 10:30:21+000 +02:00

**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 svazku obcí 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 zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:**

- přijetí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje
- přijetí peněžních zápůjček
- výpůjčka majetku
- veřejné zakázky „Venkovský mikroregion Moravice – Předcházení vzniku odpadů“ a „Mikroregion Moravice door to door systém sběru a svozu odpadů“

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené 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.

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 zapracovány 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: 21. 4. 2022

**Zprávu zpracoval:**

Ing. Martin Hajduk,  
kontrolor pověřený řízením

podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Vybraný kontrolní vzorek:**

**přijetí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje**

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01022/2021/RRC ze dne 5. 5. 2021 (příjemcem svazek obcí, předmětem smlouvy poskytnutí účelově určené neinvestiční dotace v maximální výši 49,11 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Projektový manažer Venkovského mikroregionu Moravice", maximálně však ve výši Kč 110.000,-, závěrečné vyúčtování do 20. 1. 2022, účelový znak 601), účetní doklad č. 200033 ze dne 24. 5. 2021 (úhrada 1. splátky dotace ve výši Kč 88.000,-), usnesení shromáždění starostů obcí č. 500/49 ze dne 10. 12. 2020, závěrečné vyúčtování ze dne 19. 1. 2022 (z poskytnuté dotace použito Kč 108.150,-), účetní doklad č. 200004 ze dne 7. 2. 2022 (doplatek dotace ve výši Kč 20.150,-),

**přijetí peněžních zápůjček**

- smlouva o peněžní zápůjčce ze dne 4. 8. 2021 (zapůjčitelem městys Březová, vypůjčitelem svazek obcí, předmětem smlouvy peněžní zápůjčka ve výši Kč 923.976,63 za účelem předfinancování projektu

- „Mikroregion Moravice door to door systém sběru a svozu odpadů“, splatnost do 30. 6. 2022), účetní doklad č. 200121 ze dne 21. 9. 2021 (úhrada),
- smlouva o peněžní zápůjčce ze dne 29. 6. 2021 (zapůjčitelem obec Větrkovice, vypůjčitelem svazek obcí, předmětem smlouvy peněžní zápůjčka ve výši Kč 621.617,08 za účelem předfinancování projektu „Mikroregion Moravice door to door systém sběru a svozu odpadů“, splatnost do 30. 6. 2022), účetní doklad č. 200098 ze dne 10. 8. 2021 (úhrada),
- usnesení shromáždění starostů obcí č. 523a/51 a č. 523b/51 ze dne 22. 6. 2021,

#### **výpůjčka majetku**

- smlouva o výpůjčce ze dne 28. 6. 2021 (půjčitelem svazek obcí, vypůjčitelem město Vítkov, předmětem smlouvy výpůjčka 300 ks kompostérů na dobu do 31. 12. 2027),
- smlouva o výpůjčce ze dne 1. 7. 2021 (půjčitelem svazek obcí, vypůjčitelem město Budišov nad Budišovkou, předmětem smlouvy výpůjčka 300 ks kompostérů na dobu do 31. 12. 2027),
- usnesení shromáždění starostů obcí č. 519a/51 a č. 519b/51 ze dne 22. 6. 2021,

#### **veřejné zakázky „Venkovský mikroregion Moravice – Předcházení vzniku odpadů“ a „Mikroregion Moravice door to door systém sběru a svozu odpadů“**

- kupní smlouva ze dne 26. 4. 2021 (smlouva zveřejněna na profilu zadavatele od 27. 4. 2021, kupujícím svazek obcí, prodávajícím SDO Technika s.r.o. IČ 29446619, předmětem smlouvy dodávka 495 ks kompostérů o objemu 1000-1100 l, kupní cena Kč 1.732.500,- bez DPH), písemná zpráva zadavatele ze dne 26. 4. 2021 (zveřejněna na profilu zadavatele od 27. 4. 2021, podlimitní veřejná zakázka na dodávky „Venkovský mikroregion Moravice - Předcházení vzniku odpadů“, druh zadávacího řízení - zjednodušené podlimitní řízení), předávací protokol ze dne 30. 4. 2021, usnesení shromáždění starostů obcí č. 508a/50, č. 508b/50 a č. 508c/50 ze dne 7. 4. 2021, účetní doklady č. 200031 ze dne 1. 5. 2021 (předpis faktury došlé a zařazení do majetku) a č. 200032 ze dne 21. 5. 2021, č. 200034 ze dne 24. 5. 2021 a č. 200056 ze dne 25. 5. 2021 (úhrady), evidence pořízeného majetku,
- kupní smlouva ze dne 22. 7. 2021 (smlouva zveřejněna na profilu zadavatele od 23. 7. 2021, kupujícím svazek obcí, prodávajícím SDO Technika s.r.o. IČ 29446619, předmětem smlouvy dodávka 3239 ks nádob na tříděné odpady o objemu 240 l, 22 ks nádob na tříděné odpady o objemu 770 l, 76 ks nádob na tříděné odpady o objemu 1100 l, 18 ks nádob na tříděné odpady o objemu 1300 l, 2 ks kontejneru na textil o objemu 2,5 m<sup>3</sup>, 2 ks velkoobjemových kontejneru o objemu 8 m<sup>3</sup>, 2 ks velkoobjemových kontejneru o objemu 20 m<sup>3</sup> a připevnění 3315 ks identifikátorů, kupní cena Kč 3.408.556,- bez DPH), písemná zpráva zadavatele ze dne 22. 7. 2021 (zveřejněna na profilu zadavatele od 23. 7. 2021, podlimitní veřejná zakázka na dodávky „Mikroregion Moravice door to door systém sběru a svozu odpadů“, druh zadávacího řízení - zjednodušené podlimitní řízení), usnesení shromáždění starostů obcí č. 520a/51, č. 520b/51 a č. 520c/51 ze dne 22. 6. 2021, účetní doklady č. 200156 ze dne 1. 12. 2021 (předpis faktury došlé a zařazení do majetku) a č. 200157 ze dne 10. 12. 2021 (úhrada), evidence pořízeného majetku,
- příkazní smlouva ze dne 23. 1. 2021 (příkazcem svazek obcí, příkazníkem ASHPA oběhová hospodářství s.r.o. IČ 04455967, předmětem smlouvy zajištění přípravy a průběhu zadání veřejné zakázky na dodávky „Venkovský mikroregion Moravice - Předcházení vzniku odpadů“ zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení, cena Kč 58.000,- bez DPH), usnesení shromáždění starostů obcí č. 503/49 a č. 504/49 ze dne 10. 12. 2020, účetní doklady č. 200054 ze dne 1. 5. 2021 (předpis faktury došlé) a č. 200055 ze dne 25. 5. 2021 (úhrada),
- příkazní smlouva ze dne 23. 1. 2021 (příkazcem svazek obcí, příkazníkem ASHPA oběhová hospodářství s.r.o. IČ 04455967, předmětem smlouvy zajištění přípravy a průběhu zadání veřejné zakázky na dodávky „Mikroregion Moravice door to door systém sběru a svozu odpadů“ zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení, cena Kč 58.000,- bez DPH), usnesení shromáždění starostů obcí

č. 503/49 a č. 504/49 ze dne 10. 12. 2020, účetní doklady č. 200105 ze dne 11. 8. 2021 (předpis faktury došlé) a č. 200106 ze dne 19. 8. 2021 (úhrada),

- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace (poskytovatelem Ministerstvo životního prostředí, název projektu „Venkovský mikroregion Moravice – Předcházení vzniku odpadů“, max. výše dotace Kč 2.034.182,60, typ financování Ex post), usnesení shromáždění starostů obcí č. 502/49 ze dne 10. 12. 2020, rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 1. 9. 2021 (změna podmínek poskytnutí dotace, max. výše dotace Kč 1.924.426,35), účetní doklad č. 100012 ze dne 11. 11. 2021 (přijetí dotace ve výši Kč 1.924.426,35),
- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace (poskytovatelem Ministerstvo životního prostředí, název projektu „Mikroregion Moravice – door to door systém sběru a svozu odpadů“, max. výše dotace Kč 3.799.006,44, typ financování Ex post), usnesení shromáždění starostů obcí č. 502/49 ze dne 10. 12. 2020, rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 20. 1. 2022 (změna podmínek poskytnutí dotace, max. výše dotace Kč 3.742.981,32), účetní doklad č. 100003 ze dne 17. 3. 2022 (přijetí dotace ve výši Kč 3.742.981,32),

### rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2021 (zveřejněn na internetových stránkách), usnesení shromáždění starostů obcí č. 496/49 ze dne 10. 12. 2020, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 a 2023 (zveřejněn na internetových stránkách), usnesení shromáždění starostů obcí č. 497/49 ze dne 10. 12. 2020, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí,
- závěrečný účet za rok 2020 (zveřejněn na internetových stránkách), usnesení shromáždění starostů obcí č. 516/51 ze dne 22. 6. 2021, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a předložení závěrečného účtu po jeho schválení zastupitelstvům členských obcí,

### výkazy, účetnictví a inventarizace majetku a závazků

- rozvaha k 30. 9. 2021,
- rozvaha k 31. 12. 2021,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 9. 2021,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,
- hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2021,
- inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2022 (inventarizace majetku a závazků provedené k 31. 12. 2021),
- účetní závěrka k 31. 12. 2020, usnesení shromáždění starostů obcí č. 517/51 ze dne 22. 6. 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.**

## 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** **12,72 %**  
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **115,58 %**  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí** **0,00 %**

Podíl závazků na rozpočtu svazku obcí k 31. 12. 2021 je způsoben skutečnostmi popsány v bodě A.4 zprávy.

## A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **345,21 %**

Výše podílu dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky byla ovlivněna zůstatkem účtu 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé k 31. 12. 2021 ve výši Kč 3.742.981,33. Jedná se o 9 přijatých peněžních zápůjček od členských obcí svazku obcí za účelem předfinancování projektu „Mikroregion Moravice door to door systém sběru a svozu odpadů“. Peněžní zápůjčky budou členským obcím vráceny dle uzavřených smluv do 30. 6. 2022, a to z dotace poskytnuté svazku obcí na uvedený projekt od Ministerstva životního prostředí.

## 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. 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