



Čj.: MSK 67555/2023
Sp. zn.: KON/14020/2022/Sam
113.1 V5
Výřizuje: 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 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 13. 6. 2022.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	624/03/2022	2909

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2022 bylo vykonáno dne 15. 9. 2022.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 23. 5. 2023.

Místem provedení díličího i závěrečného přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Budišov nad Budišovkou.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 25. 8. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem dobrovolného svazku obcí dne 23. 5. 2023.

Předseda dobrovolného svazku obcí:

- Ing. Patrik Schramm

Zástupce dobrovolného svazku obcí, který byl přítomen při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Ing. Marta Lindnerová, účetní (na základě plné moci)

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek 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 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 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 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí** **0,00 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **0,05 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)
- **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 %**

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. 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 nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

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

Datum vyhotovení: 23. 5. 2023

Zprávu zpracoval:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

- střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 20. 12. 2022, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 23. 11. 2022), usnesení 54. zasedání shromáždění starostů obcí svazku obcí ze dne 14. 12. 2022 (č. 558/54), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu výhledu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí,
- rozpočet na rok 2022 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 20. 12. 2021, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 29. 11. 2021), usnesení 52. zasedání shromáždění starostů obcí svazku obcí ze dne 16. 12. 2021 (č. 530/52), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí,
- rozpočtová opatření č. 5/2022 a č. 6/2022 (zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí od 26. 9. 2022 a od 7. 12. 2022), usnesení 33. zasedání rady obcí svazku obcí ze dne 5. 9. 2022 a 34. zasedání rady obcí svazku obcí ze dne 5. 12. 2022 (schválení rozpočtových opatření),
- závěrečný účet za rok 2021 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 7. 7. 2022, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 31. 5. 2022), usnesení 53. zasedání shromáždění starostů obcí svazku obcí ze dne 28. 6. 2022 (č. 546/53), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a předložení závěrečného účtu po jeho schválení zastupitelstvům členských obcí,
- účetní závěrka k 31. 12. 2021, usnesení 53. zasedání shromáždění starostů obcí svazku obcí ze dne 28. 6. 2022 (č. 547/53), protokol o schválení účetní závěrky,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků svazku obcí provedené k 31. 12. 2022 včetně inventarizační zprávy ze dne 10. 1. 2023 (inventarizační rozdíly nebyly zjištěny),
- hlavní kniha účetnictví k 30. 6. 2022,
- hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2022,
- rozvaha k 30. 6. 2022,
- rozvaha k 31. 12. 2022,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 6. 2022,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01499/2022/RRC ze dne 2. 5. 2022 (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. 2023), účetní doklad č. 200069 ze dne 19. 5. 2022 (úhrada 1. splátky dotace ve výši Kč 88.000,-), usnesení 52. zasedání shromáždění starostů obcí svazku obcí ze dne 16. 12. 2021 (č. 532/52), závěrečné vyúčtování projektu ze dne 19. 1. 2023 (použitá výše dotace Kč 110.000,-), účetní doklad č. 200012 ze dne 21. 2. 2023 (doplatek dotace ve výši Kč 22.000,-),
- účetní doklady č. 200012 ze dne 22. 2. 2022, č. 200016 – č. 200018 ze dne 7. 3. 2022, č. 200020 ze dne 10. 3. 2022, č. 200021 a č. 200022 ze dne 11. 3. 2022, č. 200026 ze dne 17. 3. 2022, č. 200028 a č. 200029 ze dne 21. 3. 2022, č. 200030 a č. 200031 ze dne 23. 3. 2022, č. 200032 ze dne 29. 3. 2022, č. 200037 – č. 200039 ze dne 1. 4. 2022, č. 200044 ze dne 5. 4. 2022, č. 200045 ze dne 6. 4. 2022 a č. 200066 ze dne 9. 5. 2022 (faktury došlé a vydané – úhrady), výpisy z účtu č. 86-6990860217/0100 vedeného u Komerční banky a.s. za období 02-05/2022,
 - plná moc předsedy svazku obcí ze dne 23. 5. 2023 k zastupování při provádění závěrečného přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 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.**

