



Čj.: KUMSX02K5RYD
Sp. zn.: KON/8703/2021/Sam
113.1 V5 W
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Matice Slezská, IČ 70961417 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 16. 4. 2021.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2021 bylo vykonáno ve dnech 11. 8. - 12. 8. 2021, závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno ve dnech 23. 2. - 24. 2. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	529/03/2021	2502

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Háj ve Slezsku.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 28. 7. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 24. 2. 2022.

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

- Karel Palovský, předseda
- Ivana Volná, 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** **0,00 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)

- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) 0,84 %**
- **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.

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: 24. 2. 2022

Zprávu zpracovala:	
Ing. Blanka Gábová kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

- schválený rozpočet svazku na rok 2021 zveřejněný elektronickým způsobem ode dne 16. 12. 2020, usnesení sněmu starostů č. II.3 ze dne 10. 12. 2020 - schválení rozpočtu na rok 2021, dokumentace ke zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2021 na úředních deskách členských obcí, návrh rozpočtu na rok 2021, dokumentace k projednání schváleného rozpočtu na rok 2021 v zastupitelstvech členských obcí,
- usnesení sněmu starostů č. II.4 ze dne 10. 12. 2020 - schválení pravomoci k provádění rozpočtových opatření předsedovi svazku,
- rozpočtové opatření č. 1/2021 zveřejněné elektronickým způsobem ode dne 10. 6. 2021, zápis ze zasedání sněmu starostů bod 6 ze dne 8. 6. 2021 – schválení rozpočtového opatření č. 1,
- schválený střednědobý výhled svazku sestavený do roku 2023 zveřejněný elektronickým způsobem ode dne 16. 12. 2020, usnesení sněmu starostů č. II.3 ze dne 10. 12. 2020 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku sestaveného do roku 2023, návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku do roku 2023, dokumentace ke zveřejnění návrhu na úředních deskách členských obcí, dokumentace k projednání schváleného střednědobého výhledu svazku do roku 2023 v zastupitelstvech členských obcí,
- dokumentace ke zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2020 na úředních deskách členských obcí, návrh závěrečného účtu za rok 2020, zápis ze zasedání sněmu starostů bod č. 4 ze dne 8. 6. 2021 - schválení závěrečného účtu, schválený závěrečný účet svazku za rok 2020 zveřejněný elektronickým způsobem od 10. 6. 2021,
- účetní doklady č. 2001 - 2019 za období 1. 1. - 30. 6. 2021 (vnitřní doklady),
- účetní doklady č. 1023 - 1034 - bankovní výpisy za období 1. 4. - 30. 6. 2021,
- bankovní výpisy z účtu č. 1848457379/0800 za období 1. 4. - 30. 6. 2021,
- zápis ze zasedání sněmu starostů bod 4 ze dne 8. 6. 2021 - schválení účetní závěrky svazku za rok 2020, protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020, účetní doklad č. 2019 ze dne 9. 6. 2021 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2020,
- usnesení z jednání sněmu starostů č. II.3 ze dne 8. 6. 2021 – schválení plánu inventur na rok 2021, inventarizační zpráva k 31. 12. 2021 ze dne 31. 1. 2022, inventurní soupisy k 31. 12. 2021,
- rozvaha ke dni 31. 12. 2021,
- účetní doklady č 2020 - 2035 za období 1. 7. - 31. 12. 2021 (vnitřní doklady),
- účetní doklady č. 1035 - 1052 - bankovní výpisy za období 1. 7. - 31. 12. 2021,
- bankovní výpisy z účtu č. 1848457379/0800 za období 1. 7. - 31. 12. 2021,
- výkaz FIN 2-12 M ke dni 30. 6. 2021,
- výkaz rozvaha ke dni 30. 6. 2021,
- výkaz zisku a ztráty ke dni 30. 6. 2021,
- hlavní kniha účetnictví ke dni 30. 6. 2021,
- výkaz FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2021,

- výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2021,
- příloha rozvahy ke dni 31. 12. 2021,
- žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 30. 10. 2020, smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01025/2021/RRC ze dne 5. 5. 2021 na dotaci ve výši Kč 125.000,- (tj. max 43,04 %) účelově určenou na realizaci projektu "Projektový manažer Mikroregionu matice Slezská" s termínem realizace do 31. 12. 2021 a termínem vyúčtování do 20. 1. 2022, oznamovací dopis č.j. MSK 64654/2021 ze dne 18. 5. 2021 o zaslání zálohy na dotaci ve výši Kč 100.000,-, účetní doklad č. 1028 ze dne 24. 5. 2021 - přijetí zálohy, sestava výpis zápisů pro ÚZ 611 k 30. 6. 2021 (celková výše výdajů Kč 317.800,-),
- závěrečné vyúčtování dotace ze dne 12. 1. 2022 ke smlouvě č. 01025/2021/RRC ve výši Kč 124.988,16, účetní doklad č. 1003 ze dne 23. 1. 2020 (doplatek dotace za rok 2019) a č. 2033 ze dne 31. 12. 2021 (zaúčtování dohady na dotaci),
- zápis z jednání předsednictva svazku ze dne 8. 6. 2021,
- usnesení sněmu starostů bod č. 3 ze dne 8. 6. 2021 - projednání zprávy kontrolní komise, zpráva o výsledku kontroly hospodaření za rok 2020 provedená kontrolní komisí ze dne 19. 4. 2021,
- usnesení z jednání sněmu starostů ze dne 30. 9. 2021 (žádost obce Budišovice o vystoupení ze svazku), 9. 12. 2021 (změna stanov z důvodu vystoupení obce Budišovice, volba člena kontrolní komise).

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.**