



Čj.: MSK 43846/2025
Sp. zn.: KON/16379/2024/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady, IČ 70305374 za rok 2024

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2024 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 25. 6. 2024.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2024 bylo vykonáno dne 22. 8. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	668/03/2024	2736
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	669/03/2024	2569

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2024 bylo vykonáno dne 19. 3. 2025 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	668/03/2024	2736

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Lučina.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2024 dne 2. 8. 2024.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 19. 3. 2025.

Předseda svazku obcí:

- Ing. Jindřich Feber

Zástupce územního celku, který byl přítomen při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Ing. Jaroslav Votýpka, administrátor svazku obcí (na základě plné moci)

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2024 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 2024**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 2024 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 0,- Kč) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila 0,- Kč) | 3,57 % |
| • 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

Při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl zjištěn nedostatek, ke kterému územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jeho splnění při závěrečném přezkoumání hospodaření dne 21. 3. 2024.

Přezkoumávající orgán tímto považoval za splněnou povinnost podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků, tak jak vyplývá z § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Nedostatek

Kontrolou smlouvy č. 1/2022 ze dne 29. 12. 2022 uzavřenou s Ing. Jaroslavem Votýpkou, IČ 47196394, na zajištění organizačních a administrativních činností svazku v období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2026 za cenu 19.000,- Kč/měsíčně (tj. cena ve výši 684.000,- Kč), bylo zjištěno, že uvedená smlouva nebyla zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od uzavření smlouvy.

Opatření

„Administrátor byl proškolen o postupu prací a povinnosti dodržovat podmínky zák. č. 134/2016 Sb.“

Splnění přijatého opatření bylo ověřeno – předložen byl záznam z interního školení ze dne 1. 3. 2024, smlouva byla na profilu veřejného zadavatele dodatečně zveřejněna dne 9. 11. 2023.

Nedostatek

Kontrolou procesu zveřejňování na úředních deskách členských obcí dobrovolného svazku obcí bylo zjištěno, že:

- obec Soběšovice zveřejnila návrh rozpočtu na rok 2023 od 29. 11. 2022 do 31. 12. 2022 a návrh závěrečného účtu za rok 2022 od 3. 5. 2023 do 7. 6. 2023,
- obec Bruzovice zveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2022 od 3. 5. 2023 do 12. 6. 2023,
- obec Dolní Domaslavice zveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2022 od 2. 5. 2023 do 7. 6. 2023,
- obec Horní Domaslavice zveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2022 od 4. 5. 2023 do 7. 6. 2023.

Schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 3. 1. 2023 a schválený závěrečný účet za rok 2022 dobrovolného svazku obcí byl zveřejněn na internetových stránkách dne 14. 6. 2023. Návrhy rozpočtu a závěrečného účtu tak nebyly zveřejněny na úředních deskách členských obcí až do zveřejnění schváleného rozpočtu a závěrečného účtu.

Zároveň obec Soběšovice zveřejnila na úřední desce obce zprávu o přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí, která je součástí návrhu závěrečného účtu za rok 2022, pouze od 3. 5. 2023 do 19. 5. 2023.

Opatření

"Administrátor bude při zasílání podkladů pro zveřejnění v obcích v e-mailu srozumitelně vysvětlovat postup a termíny zveřejnění."

Splnění přijatého opatření bylo ověřeno - byla ověřena e-mailová komunikace s členskými obcemi ze dne 5. 12. 2023 a 2. 1. 2024 s podrobnými postupy ke zveřejnění a svěšení dokumentů a dokument prokazující provedenou kontrolu zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2024 a návrhu střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2030 na úředních deskách členských obcí.

C. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a **konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení 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.

Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 19. 3. 2025

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Eliška Švaňová kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Vybraný kontrolní vzorek:**rozpočet a závěrečný účet**

- návrh rozpočtu svazku obcí byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí 15 dnů přede dnem jeho projednání na jednání valné hromady starostů, a byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 5. 12. 2023 dosud (včetně výkazu FIN 2-12 M k 31. 10. 2023),
- rozpočet svazku obcí na rok 2024 byl schválen valnou hromadou starostů dne 28. 12. 2023, bod 4 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 1. 2024,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období 2026-2030 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí 15 dnů přede dnem jeho projednání na jednání valné hromady starostů, a byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 5. 12. 2023 dosud,
- střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období 2026-2030 byl schválen valnou hromadou starostů dne 28. 12. 2023, bod 5 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 1. 2024,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí 15 dnů přede dnem jeho projednání na jednání valné hromady starostů, a byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 30. 4. 2024 dosud,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2023 schválen valnou hromadou starostů dne 30. 5. 2024, bod 5, a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 6. 2024,
- byla předložena evidence zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2024, návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu za rok 2023 v jednotlivých členských obcích,
- rozpočtové opatření č. 1/2024 - schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 28. 3. 2024 (bod č. 4), zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 4. 2024,

účetní doklady

- účetní doklady č. 600001 - 600016 za období leden - červen 2024 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklady č. 700001 - 700020 za období únor - duben 2024 (předpisy faktur vydaných),
- účetní doklady č. 200001 - 200032 za období leden - duben 2024 (bankovní výpisy č. 2024/1 - 2024/4 z účtu ČSOB, a.s.),
- účetní doklad č. 200006 ze dne 12. 2. 2024 - přijetí 2. splátky dotace z roku 2023 po předložení závěrečného vyúčtování, avízo Moravskoslezského kraje o převodu finančních prostředků ze dne 6. 2. 2024,
- účetní doklady č. 200001 - 200032 za období leden - duben 2024 (bankovní výpisy č. 2024/1 - 2024/4 z účtu ČSOB, a.s.),
- účetní doklady č. 600031 - 600036 za prosinec 2024 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklady č. 700032 - 700039 za období listopad - prosinec 2024 (předpisy faktur vydaných),
- účetní doklady č. 200083 - 200089 za prosinec 2024 (bankovní výpis č. 2024/12 z účtu ČSOB, a.s.),

výkazy

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 6. 2024 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 6. 2024 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2024 v Kč,
- hlavní kniha (analytická) k 30. 6. 2024 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2024 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2024 v Kč,



- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024 v Kč,
- hlavní kniha (analytická) k 31. 12. 2024 v Kč,

přijátá dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00936/2024/RRC uzavřená dne 22. 3. 2024,
- neinvestiční dotace je určena na úhradu nákladů na realizaci projektu „Poradenství, administrativní služby a práce“, a to v max. výši 49,12 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. však ve výši 112.000,- Kč,
- závěrečné vyúčtování bude dle smlouvy předloženo do 20. 1. 2025,
- příjem dotace byl naveden do schváleného rozpočtu obce na rok 2024,
- avízo ze dne 12. 4. 2024 o poskytnutí 1. splátky dotace ve výši 89.600,- Kč,
- účetní doklad č. 200029 ze dne 17. 4. 2024 – příjem 1. splátky dotace ve výši 89.600,- Kč,
- 2. splátka bude dle smlouvy poskytnuta do 60 dnů ode dne předložení závěrečného vyúčtování,
- závěrečné vyúčtování bylo předloženo poskytovateli dne 17. 1. 2025,
- účetní doklady č. 800004 ze dne 31. 12. 2024 (doúčtování ÚZ) a č. 800005 ze dne 31. 12. 2024 (zaúčtování na účet 388 a 672),
- doplatek 2. splátky dotace byl zaslán poskytovatelem dne 13. 3. 2025 ve výši 13.060,80 Kč,

ostatní

- účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31. 12. 2023 schválená dozorčí radou dne 27. 6. 2024 (v souladu se stanovami svazku obcí), protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 27. 6. 2024,
- zápis z proškolení k § 219 zákona č. 134/2016 Sb. ze dne 1. 3. 2024 (náprava k nedostatku z přezkoumání hospodaření za rok 2023),
- plná moc ze dne 19. 8. 2024 vydaná předsedou svazku obcí pro pana Jaroslava Votýpku (administrátor svazku obcí) k zastupování při kontrole hospodaření dne 22. 8. 2024,
- příkaz sp. zn. ÚOHS-S0142/2024/VZ vydaný dne 15. 2. 2024 Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže
 - pokuta ve výši 4.000,- Kč za spáchání přestupku při zveřejňování podle zákona č. 134/2016 Sb. (smlouva o dílo na realizaci veřejné zakázky "Smlouva o zajištění organizační činnosti Mikroregionu Žermanické a Těrlické přehrady"), pokuta byla uhrazena dne 22. 2. 2024,
- plná moc ze dne 17. 3. 2025 vydaná předsedou svazku obcí pro pana Jaroslava Votýpku (administrátor svazku obcí) k zastupování při kontrole hospodaření dne 19. 3. 2025,

inventarizace majetku a závazků

- vnitřní směrnice č. 1/2020 – Inventarizace majetku a závazků ze dne 29. 12. 2020,
- plán k provedení inventarizace k 31. 12. 2024 vydaný předsedou svazku obcí dne 30. 12. 2024, včetně
 - jmenování členů hlavní inventarizační komise,
- seznam inventarizačních identifikátorů ze dne 30. 12. 2024,
- podpisové vzory inventarizační komise ze dne 30. 12. 2024,
- prohlášení o proškolení inventarizační komise ze dne 28. 12. 2024,
- inventurní soupisy jednotlivých účtů k 31. 12. 2024,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025.



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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 5. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 6. 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.),
- 7. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 8. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 9. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 10. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 11. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 14. 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.),
- 15. zákon č. 499/2004 Sb.,** zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
- 16. 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.),
- 17. 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.),
- 18. 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.),
- 19. vyhláška č. 412/2021 Sb.,** o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
- 20. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 21. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 22. 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),
- 23. zákon 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.),
- 24. stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**