



Čj.: MSK 20425/2023
Sp. zn.: KON/15358/2022/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 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 23. 6. 2022.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2022 bylo vykonáno dne 26. 10. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	631/03/2022	2569

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 2. 2. 2023 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	627/03/2022	2736

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Lučina.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 7. 10. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 2. 2. 2023.

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

- Ing. Jindřich Feber, předseda
- Monika Tomiczková, účetní
- Ing. Jaroslav Votýpka, administrátor



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.

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 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 kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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) | 1,07 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.899.999,99) | 0,65 % |
| • 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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2022, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny

K těmto nedostatkům svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Nedostatek

Ověřením účetnictví svazku obcí bylo zjištěno že:

- účetním dokladem č. 600042 ze dne 2. 8. 2022 svazek obcí nesprávně zaúčtoval předpis závazku na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a zařazení do majetku na příslušný majetkový účet svazku obcí (dodavatelská faktura na hračky - stavebnice lego, kuchyňské spotřebiče, stroj na vytváření zmrzliny v hodnotě jednotlivého majetku do Kč 3.000,-),

- účetním dokladem č. 600021 ze dne 8. 7. 2022 svazek obcí nesprávně zaúčtoval předpis závazku na účet 501 - Spotřeba materiálu (dodavatelská faktura na jezdecký luk na Kč 5.426,-).

Dle vnitřní směrnice DSO Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady č. 1/2020 určující postupy v evidenci majetku, v účetnictví a v nakládání s finančními prostředky dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady svazek obcí, č. 9 se za drobný dlouhodobý hmotný majetek (dále jen „DDHM“), považuje majetek v ocenění jedné položky Kč 3 000,- a nepřevyšující částku Kč 40.000,- a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Ostatní drobný hmotný majetek (dále jen „ODHM“) tj. majetek v ocenění jedné položky Kč 1 000,- a nepřevyšující částku Kč 3 000,- a doba použitelnosti je delší než 1 rok je evidován pouze v operativní evidenci.

Opatření

Přijaté opatření bylo splněno (svazek obcí provedl opravu nesprávného účtování účetními doklady č. 800017 a č. 800018 ze dne 31. 10. 2022).

Nedostatek

Svazek obcí (dárce) uzavřel dne 24. 2. 2022 darovací smlouvu s ČR – Krajským ředitelstvím policie Moravskoslezského kraje (obdarovaný) na poskytnutí finančních prostředků na pořízení přenosných vah. Svazek obcí účetním dokladem č. 800004 ze dne 1. 4. 2022 nesprávně zaúčtoval předpis závazku na účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy (správně měl účtovat na nákladový účet účtové skupiny 5).

Opatření

Přijaté opatření bylo splněno (svazek obcí provedl opravu nesprávného účtování účetním dokladem č. 800019 ze dne 31. 10. 2022).

Nedostatek

Svazek obcí obdržel dne 19. 5. 2022 finanční prostředky ve výši Kč 100.000,- na základě smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01277/2022/RRC ze dne 22. 4. 2022, a to formou zálohy (účetní doklad č. 200044).

Následně bylo zjištěno, že účetním dokladem č. 800006 ze dne 12. 5. 2022 svazek obcí nesprávně odúčtoval přijatou zálohu z účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy.

Opatření

Přijaté opatření bylo splněno (svazek obcí provedl opravu nesprávného účtování účetním dokladem č. 800016 ze dne 31. 10. 2022).

C. 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.

D. Jiná 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.**

E. 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 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, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

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

Datum vyhotovení: 3. 2. 2023

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 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách členských obcí v období od 8. 12. 2021 do 31. 1. 2022 a na internetových stránkách svazku obcí od 8. 12. 2021 dosud,
- rozpočet svazku obcí na rok 2022 schválen valnou hromadou dne 28. 12. 2021, bod 3 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, části dokumenty, sekci úřední deska dne 3. 1. 2022,
- rozpočtový výhled svazku obcí na roky 2021 – 2025 schválený valnou hromadou dne 29. 12. 2020, bod 5 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 1. 2021,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 schválen valnou hromadou dne 26. 4. 2022, a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, části dokumenty, sekci úřední deska dne 3. 5. 2022,

výkazy

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2022,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2022,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2022,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- hlavní kniha (analytická) k 31. 12. 2022,

účetní doklady

- účetní doklad č. 800006 ze dne 12. 5. 2022 - odúčtování přijaté zálohy poskytnuté dotace (fotokopie),
- účetní doklad č. 600042 ze dne 2. 8. 2022 - předpis závazku – nákup hračky (fotokopie),
- účetní doklad č. 600021 ze dne 8. 7. 2022 - předpis závazku – pořízení jezdeckého luku (fotokopie),
- účetní doklady č. 700019 - 700028 ze dne 1. 12. 2022 - předpis vystavených faktur,
- účetní doklady č. 600055 - 600066 za období říjen - prosinec 2022 - předpisy přijatých faktur,

opravné doklady týkající se nedostatků zjištěných v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022

- účtování přijaté dotace - účetní doklad č. 800016 ze dne 31. 10. 2022,
- účtování majetku - účetní doklady č. 800017 a č. 800018 ze dne 31. 10. 2022,
- účtování finančního daru - účetní doklad č. 800019 ze dne 31. 10. 2022,

usnesení, zápisy, vnitřní předpisy apod.

- vnitřní směrnice DSO Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady č. 1/2020 určující postupy v evidenci majetku, v účetnictví a v nakládání s finančními prostředky dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady svazek obcí ze dne 1. 3. 2013 (fotokopie),
- účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31. 12. 2021 schválená dozorčí radou dne 26. 4. 2022,
- zápis z jednání valné hromady starostů ze dne 29. 12. 2022 - schválení změny stanov svazku obcí v článku XV, bod b) - valná hromada starostů volí členy dozorčí rady nově na dobu 4 let (původně na dobu 1 roku),
- zpráva z kontroly hospodaření svazku obcí provedené dne 1. 12. 2022,



přijaté dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01277/2022/RRC ze dne 22. 4. 2022 na projekt „Poradenství, administrativní služby a práce“ ve výši 44,80 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. však Kč 125.000,-,
- žádost o dotaci ze dne 3. 1. 2022, účetní doklad č. 200044 ze dne 19. 5. 2022 – příjem dotace Kč 100.000,-, dotace rozpočtována ve schváleném rozpočtu na rok 2022,
- závěrečné vyúčtování dotace zasláno poskytovateli dne 12. 1. 2023,
- soupis účetních dokladů týkajících se čerpání dotace,
- dotace nebyla dočerpána - použito pouze Kč 110.988,48,
- avízo o převodu 2. splátky dotace ze dne 26. 1. 2023 vystavené po závěrečném vyúčtování,
- poskytovatelem zasláno Kč 14.011,58 dne na účet svazku obcí dne 30. 1. 2023,

přijaté dotace z rozpočtu Ministerstva práce a sociálních věcí

- rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.3/047/0015540 na realizaci projektu „Příměstské tábory v mikroregionu“, poskytovatel Ministerstvo práce a sociálních věcí, celkové způsobilé náklady Kč 2.000.000,-, vlastní způsobilé výdaje Kč 100.000,-, dotace Kč 1.900.000,-, zahájení realizace projektu od 1. 2. 2020, ukončení realizace projektu nejpozději do 30. 12. 2022, žádost o podporu na příměstské tábory ze dne 19. 9. 2019, za období od 1. 1. do 30. 9. 2022 profinancováno Kč 613.670,-,

darovací smlouva

- darovací smlouva se svazky Sdružení obcí povodí Morávky Kč 43.890,-, Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy, Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady, Region Slezská brána, Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice a Dobrovolný svazek obcí Olešná (dárce) a ČR – Krajské ředitelství policie Moravskoslezského kraje (obdarovaný) ve výši Kč 298.617,- ze dne 24. 2. 2022, poskytnutí daru schváleno valnou hromadou dne 28. 12. 2021, bod 4, účetní doklad č. 800004 ze dne 1. 4. 2022 - předpis závazku (fotokopie), č. 200034 ze dne 5. 4. 2022 – platba,

dokontrolované písemnosti z minulých let

- ÚZ 601 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01024/2021/RRC ze dne 5. 5. 2021 na realizaci projektu „Poradenství, administrativní služby a práce“ ve výši 44,64 % z celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. Kč 125.000,-, realizace do 31. 12. 2021, vyúčtování do 21. 1. 2022,
- účetní doklad č. 200040 ze dne 28. 5. 2021 – příjem finančních prostředků,
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 11. 2020,
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 10. 1. 2022,
- účetní doklad č. 200013 ze dne 10. 2. 2022 – doplatek finančních prostředků.

inventarizace majetku a závazků

- plán k provedení inventarizace k 31. 12. 2022 vydaný předsedou sdružení dne 30. 12. 2022, včetně jmenování členů inventarizační komise,
- seznam inventarizačních identifikátorů ze dne 30. 12. 2022,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 12. 2022,
- inventurní soupisy jednotlivých účtů,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023.

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. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
17. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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. **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.**

