



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 2771/117, 702 00 Ostrava



Čj.: MSK 148118/2025
Sp. zn.: KON/13928/2025/Sam
113.1 S5
Vyřizuje: Ing. Lenka Barczoková
Telefon: 595 622 788
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis **o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady,** **IČ 70305374 v roce 2025**

Na základě písemné žádosti územního celku doručené v souladu s § 53 zákona č. 128/2000 Sb. dne 24. 6. 2025 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Barczoková	kontrolor pověřený řízením	732/03/2025	4016

dne 10. 11. 2025 dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 30. 9. 2025, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Lučina.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 21. 7. 2025.

Předseda:

- Ing. Jindřich Feber, předseda svazku obcí

Zástupce dobrovolného svazku obcí přítomen při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Ing. Jaroslav Votýpka, administrátor

Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v roce 2025 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692

DIČ: CZ70890692

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

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

č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

Předmětem přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky 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 územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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 územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, 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. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

U předloženého vzorku operací a písemností k 30. 9. 2025 bylo zjištěno:**A.1**

Ověřením internetových stránek svazku obcí bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu za rok 2024 neobsahoval zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Dle § 39 odst. 9 zveřejní svazek návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů před zahájením jeho projednání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

Závěrečný účet svazku za rok 2024 byl schválen valnou hromadou starostů dne 29. 5. 2025 (bod č. 3). Schválený závěrečný účet svazku za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 8. 10. 2025, čímž nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta 30 dnů pro zveřejnění závěrečného účtu od jeho schválení. Zároveň schválený závěrečný účet svazku byl zveřejněn bez zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Dle § 39 odst. 10 svazek obcí zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení.

Zjištěný stav není v souladu s § 39 odst. 9 a 10 zákona č. 250/2000 Sb.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Poučení

Dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. je svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupce svazku obcí přítomen při realizaci dílčího přezkoumání byl seznámen s obsahem tohoto zápisu dne 10. 11. 2025.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny, pořízené fotokopie jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

Ostrava dne 10. 11. 2025

Zápis zpracovala a sepsala:	
Ing. Lenka Barczoková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:**rozpočet, střednědobý výhled, závěrečný účet**

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2025 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí 15 dnů přede dnem jeho projednání na jednání valné hromady starostů a na internetových stránkách svazku obcí od 29. 11. 2024 dosud (včetně výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2024),
- rozpočet svazku obcí na rok 2025 schválen valnou hromadou starostů dne 27. 12. 2024 (bod č. 4) a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 30. 12. 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 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 č. 5) a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 1. 2024,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2024 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí 15 dnů přede dnem jeho projednání na jednání valné hromady starostů (předložena evidence zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2024), a na internetových stránkách svazku obcí od 2. 5. 2025 dosud,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2024 schválen valnou hromadou starostů dne 29. 5. 2025 (bod č. 3), a to bez výhrad, a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 10. 2025 (printscreen obrazovky),

účetní doklady

- účetní doklady č. 600001 – 600025 za období leden – září 2025 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklady č. 700001 – 700010 za období leden – září 2025 (předpisy faktur vydaných),
- účetní doklady č. 200001 – 200043 za období leden – září 2025 (bankovní výpisy ČSOB, a.s.),

výkazy

- rozvaha k 30. 9. 2025,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2025,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2025,

přijátá dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00626/2025/RRC uzavřená dne 1. 5. 2025, smlouva o poskytnutí dotace schválena valnou hromadou starostů dne 28. 3. 2025 (bod č. 5),
- neinvestiční dotace je určena na úhradu nákladů na realizaci projektu „Poradenství, administrativní služby a práce“, a to v max. výši 48,25 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. však ve výši 110.000,- Kč,
- závěrečné vyúčtování bude dle smlouvy předloženo do 20. 1. 2026,
- příjem dotace byl naveden do schváleného rozpočtu obce na rok 2025,
- účetní doklad č. 2000034 ze dne 5. 6. 2025 ve výši 88.000,- Kč (přijetí 1. splátky dotace),
- 2. splátka dotace dle smlouvy bude poskytnuta do 60 dnů ode dne předložení závěrečného vyúčtování,

ostatní

- rozpočtové opatření č. 1/2025 - schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 28. 3. 2025 (bod č. 4), zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 4. 2025,

- účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31. 12. 2024 schválená dozorčí radou dne 29. 5. 2025 (v souladu se stanovami svazku obcí), protokol o schvalování účetní závěrky.

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. 420/2004 Sb.**, o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 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. **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.),
8. **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),
9. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
10. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
11. **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.),
12. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
13. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
14. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
15. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
16. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
17. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
18. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
19. **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.),
20. **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.),
21. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**