



Čj.: MSK 21430/2022
Sp. zn.: KON/14668/2021/Sam
113.1 V5 V
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 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 28. 6. 2021.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2021 bylo vykonáno dne 14. 9. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|---------------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Alexandra Klajmonová | kontrolor pověřený řízením | 531/03/2021 | 2934 |

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 7. 2. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|---------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Eliška Švaňová | kontrolor pověřený řízením | 535/03/2021 | 2736 |

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Lučina.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 27. 8. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 7. 2. 2022.

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

- Ing. Dagmar Veselá, místopředsedkyně svazku obcí
- Monika Tomiczková, účetní
- Ing. Jaroslav Votýpka, administrátor



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 územního celku,
- 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 územního celku,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

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 územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.899.999,99) | 0,50 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 21. 7. 2021.

Nedostatek

Svazek obcí schválil střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2025 na valné hromadě starostů dne 29. 12. 2020. Dle doložené evidence zveřejňování bylo zjištěno, že všechny členské obce zveřejnily návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2025 ve dnech od 22. 9. do 24. 9. 2020 a sejmuly jej v období od 9. 10. do 14. 12. 2020 (mimo obce Lučina - sejmula návrh dne 29. 12. 2020). Tedy dřív než den před jeho projednáním (zákon č. 250/2000 Sb. přitom ukládá zveřejnit návrh střednědobého výhledu rozpočtu alespoň 15 dnů přede dnem jeho projednání).

Nedostatek

Svazek obcí schválil závěrečný účet za rok 2019 na valné hromadě starostů dne 25. 6. 2020, bod 4. Dle doložené evidence zveřejňování bylo zjištěno, že členská obec Horní Bludovice zveřejnila návrh závěrečného účtu dne 12. 6. 2020, tedy 13 dní před jeho projednáním (zákon č. 250/2000 Sb. přitom ukládá zveřejnit návrh závěrečného účtu alespoň 15 před jeho projednáním).

Dále bylo zjištěno, že u členských obcí Bruzovice (sejmutí návrhu závěrečného účtu dne 17. 6. 2020), Dolní Domaslavice (sejmutí návrhu závěrečného účtu dne 16. 6. 2020) a Těrlicko (sejmutí návrhu závěrečného účtu dne 17. 6. 2020) nebyl zveřejněn návrh závěrečného účtu až do schválení závěrečného účtu (schválen valnou hromadou starostů dne 25. 6. 2020).

Projednání závěrečného účtu valnou hromadou starostů dne 25. 6. 2020 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo s výhradami.

Opatření k uvedeným nedostatkům

„K chybám došlo při zveřejňování dokumentů na úředních deskách obcí členských obcí. Zákonná lhůta pro zveřejnění dokumentů, tj. 15 dnů před projednáním byla vždy dodržena. Bohužel s ohledem na opatření COVID-19 se valná hromada starostů scházela nepravidelně a střednědobý výhled rozpočtu byl schválen až 29. 12. 2020, došlo k sejmutí tohoto dokumentu u obcí dříve než 1 den před projednáním.

Valná hromada starostů ukládá předsedovi a administrátorovi pečlivou a podrobnou komunikaci v této věci s členskými obcemi.“

Přijatá opatření byla splněna (ověřena např. evidence zveřejňování návrhu závěrečného účtu za rok 2020 a návrhu rozpočtu na rok 2021 a schválení závěrečného účtu za rok 2020).

C. 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.**

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 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 územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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

Datum vyhotovení: 10. 2. 2022

| Zprávu zpracovaly: | |
|--|--|
| Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |
| Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření |

Vybraný kontrolní vzorek:

- rozpočtový výhled na roky 2021 - 2025 schválen valnou hromadou starostů dne 29. 12. 2020, bod 6 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, v části dokumenty dne 20. 1. 2021,
- podklady ke zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2021 na úředních deskách všech členských obcí,
- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2021 zveřejněn na úředních deskách členských obcí v období od 1. 12. 2020 do 4. 1. 2021 a internetových stránkách svazku obcí, v části dokumenty od 1. 12. 2020,
- rozpočet svazku obcí na rok 2021 schválen valnou hromadou starostů dne 29. 12. 2020, bod 5 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, v části dokumenty od 1. 1. 2021,
- podklady ke zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2020 na úředních deskách všech členských obcí,
- návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn na úředních deskách členských obcí v období od 12. 4. do 27. 5. 2021 a na internetových stránkách svazku obcí, v části dokumenty od 19. 4. 2021 doposud,
- závěrečný účet svazku obcí schválen valnou hromadou starostů dne 6. 5. 2021, bod 3 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, v části dokumenty od 18. 5. 2021,
- účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31. 12. 2020 schválená dle stanov svazku obcí (čl. XV., bod c) dozorcí radou svazku obcí dne 25. 6. 2021,
- podklady dokládající předložení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2020 a zprávy z kontroly hospodaření provedené dne 8. 12. 2020 zastupitelstvům všech členských obcí svazku obcí,
- rozpočtové opatření č. 1/2021 (schváleno valnou hromadou starostů dne 24. 9. 2021, zveřejněno dne 5. 10. 2021),
- zápisy z jednání valné hromady starostů ze dne 24. 9. a 28. 12. 2021,
- účetní doklady č. 600001 - 600009, č. 600012 - 600014, č. 600017 a č. 600026 za období 1-6/2021 (předpisy přijatých faktur - účet 518),
- účetní doklady č. 800015 - 80004 za období červenec - prosinec 2021,
- účetní doklady č. 600073 - 600084 za období září - prosinec 2021,
- účetní doklady č. 300003 ze dne 3. 3. 2021 (Kč 466.834,77) a č. 300014 ze dne 31. 12. 2021 (Kč 483.165,22) - přijetí dvou splátek víceleté dotace poskytnuté na projekt Příměstské tábory v mikroregionu,

výkazy:

- výkaz Fin 2 - 12 M k 30. 6. 2021,
- výkaz rozvaha k 30. 6. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2021,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2021,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2021,
- pokladní kniha k 31. 12. 2021,

dotace 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, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2021,
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 11. 2020,
- závěrečné vyúčtování projektu zasláné poskytovateli dne 10. 1. 2022,
- účetní doklad č. 800025 ze dne 31. 12. 2021 - zaúčtování dohadné položky k dotaci,

- zpráva z kontroly hospodaření DSO Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady provedené na základě § 15 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků a § 9a zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole provedené dozorčí radou svazku obcí dne 8. 12. 2020,
- zpráva z kontroly hospodaření DSO Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady provedené na základě § 15 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků a § 9a zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole provedené dozorčí radou svazku obcí dne 2. 12. 2021,

- zápisy z jednání valné hromady starostů ze dne 15. 2., 6. 5. a 24. 6. 2021,
- písemná informace o přijetí a splnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků v roce 2020 ze dne 21. 7. 2021,

inventarizace majetku a závazků:

- plán k provedení inventarizace vydaný dne 31. 12. 2021 předsedou svazku obcí, včetně jmenování inventarizační komise,
- seznam inventarizačních identifikátorů,
- záznam o proškolení členů inventarizační komise ze dne 31. 12. 2021,
- inventurní soupisy účtů 018, 028, 231, 321, 331, 342, 374, 388 a 472,
- inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2022,
- kniha závazků v návaznosti na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé k 31. 12. 2021.

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. 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.),
- 10. 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.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. 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.),
- 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. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 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. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**