



Čj.: MSK 37279/2021

Sp. zn.: KON/13760/2020/Sam
113.1 V5 N

Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová

Telefon: 595 622 628

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 2020**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 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 20. 5. 2020.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	388/03/2020	2569

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2020 bylo vykonáno dne 14. 10. 2020.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 17. 3. 2021.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 29. 9. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 17. 3. 2021.

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

- Ing. Dagmar Veselá, místopředsedkyně svazku
- Ing. Jaroslav Votýpka, administrátor svazku



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 v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020**A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:**

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem.
- Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- nezveřejněním návrhu závěrečného účtu a návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na internetových stránkách členských obcí do dne před jeho projednáním v příslušném orgánu se svazek obcí vystavuje riziku uložení pokuty za spáchání přestupku dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.

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) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 950.000,00) | 0,27 % |
| • 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 2020

zveřejňování dokumentů na úředních deskách členských obcí

B.1

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 střednědobý výhled 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 obec Lučina - sejmula návrh dne 29. 12. 2020). Návrh byl tedy sejmuto dřív než den před jeho projednáním (zákon č. 250/2000 Sb. ukládá zveřejnit návrh střednědobý výhled rozpočtu alespoň 15 dnů přede dnem jeho projednáním).

Zjištěný stav není v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb.

B.2

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. ukládá zveřejnit návrh závěrečného účtu alespoň 15 dnů přede dnem 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 dne 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.

Zjištěný stav není v souladu s §§ 17 a 39 zákona č. 250/2000 Sb.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 8. 2020 byly zjištěny nedostatky, ke kterým svazek obcí přijal 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

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 dnem jeho projednáním (zákon č. 250/2000 Sb. ukládá zveřejnit návrh závěrečného účtu alespoň 15 dnů přede dnem 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.

Přijaté opatření nebylo splněno, viz bod B.1

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

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

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

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.

Svazek obcí je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech svazku obcí.

Svazek obcí je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

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

Datum vyhotovení: 19. 3. 2021

Zprávu zpracovala:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočtový výhled na roky 2018 – 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v části úřední deska dne 20. 3. 2017,
- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách členských obcí v období od 28. 11. 2019 do 6. 1. 2020,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 – 2025 schválen valnou hromadou starostů dne 29. 12. 2020, bod 5,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 – 2025 zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí v období od 22. 9. do 29. 12. 2020 a na internetových stránkách svazku obcí od 24. 9. 2020 dosud (fotokopie),
- rozpočet svazku obcí na rok 2020 schválen na valné hromadě starostů dne 27. 12. 2019, bod 3 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v části dokumenty, sekci úřední deska dne 6. 1. 2020,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách členských obcí v období od 1. 6. do 26. 8. 2020,
- závěrečný účet svazku obcí schválen valnou hromadou dne 25. 6. 2020, bod 4 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, v části dokumenty, sekci úřední deska dne 17. 7. 2020,
- účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31. 12. 2019 schválená valnou hromadou starostů dne 28. 8. 2020, bod 5/3,
- hlavní kniha k 31. 8. 2020,

- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 8. 2020,
- rozvaha k 31. 12. 2020,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2020,
- plán k provedení inventarizace majetku, závazku a pohledávek ze dne 31. 12. 2020,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 31. 12. 2020,
- inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2020,
- inventurní soupisy účtů 018, 028, 231, 374, 388 k 31. 12. 2020,
- účetní doklady č. 700001 – 700011 ze dne 16. 1. 2020 – předpis pohledávek na členské příspěvky, č. 700012 – 700017 ze dne 15. 6. 2020 – předpis pohledávek za příměstské tábory,
- 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,
- zpráva o realizaci Registrační číslo projektu: CZ.03.2.65/0.0/0.0/16_047/0015540 ze dne 29. 10. 2020, sledované období od 1. 2. do 30. 9. 2020, zjednodušená žádost o platbu ze dne 29. 10. 2020 na Kč 468 224,41,
- valná hromada starostů dne 30. 1. 2020, bodem 5/3 byla informována o projektu „Příměstské tábory v mikroregionu“ a navrhla začít s přípravou s koordinátory v jednotlivých obcích na tyto tábory,
- valná hromada starostů dne 28. 5. 2020, bodem 2 byla informována o zapojení 6 obcí do projektu "Příměstské tábory v mikroregionu" a dále o poskytnuté dotaci ve výši Kč 1.900.000,- na období 2020 - 2022, v roce 2020 je dotace ve výši Kč 1.000.000,-, rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným valnou hromadou starostů dne 28. 5. 2020, bod 4, zveřejněným na internetových stránkách svazku obcí v části dokumenty, sekci úřední deska dne 4. 6. 2020, účetní doklady, týkající se čerpání výdajů na příměstské tábory za období od 16. 6. do 21. 8. 2020,
- ÚZ 609 smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01367/2019/RRC ze dne 30. 4. 2019 na realizaci projektu „Poradenství, administrativní služby a práce“ ve výši 31,25 % z celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. Kč 125.000,-, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 16. 1. 2020, účetní doklad č. 200017 ze dne 4. 2. 2020 - doplatek finančních prostředků,
- ÚZ 610 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01050/2020/RRC ze dne 21. 4. 2020 na realizaci projektu „Poradenství, administrativní služby a práce“ ve výši 31,25 % z celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. Kč 125.000,-, realizace do 31. 12. 2020. vyúčtování do 21. 1. 2021, účetní doklad č. 200042 ze dne 19. 5. 2020 – příjem finančních prostředků, žádost o dotaci schválená valnou hromadou starostů dne 28. 11. 2019, bod 7/3, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2020,
- závěrečné vyúčtování projektu „Poradenství, administrativní služby a práce“ zaslané poskytovateli dne 13. 1. 2021, účetní doklad č. 800020 ze dne 31. 12. 2020 – dohad do výnosů,
- účetní doklad č. 800020 ze dne 31. 12. 2020 – dohad do výnosů,
- protokol o provedení kontroly u svazku obcí ze dne 3. 12. 2019, bez nedostatků,
- 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 ze dne 8. 12. 2020,
- zápis z jednání valné hromady starostů ze dne 25. 6. 2020 (fotokopie),
- zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2019 u členských obcí Horní Bludovice, Dolní Domaslavice, Bruzovice a Těrlicko (fotokopie).

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.**