



**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
28. října 117, 702 18 Ostrava



Elektronický podpis - 1.4.2021  
Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Blanka Gábová  
Vydal : PostSignum Qualified C...  
Platnost do : 7.7.2021 11:08:20-000+02:00

Čj.: MSK 40347/2021  
Sp. zn.: KON/7279/2020/Sam  
113.1 V5 N  
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová  
Telefon: 595 622 704  
Fax: 595 622 282  
E-mail: [posta@msk.cz](mailto:posta@msk.cz)

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí mikroregionu Hlučínska, IČ 70951047 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 2. 3. 2020.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2020 bylo vykonáno ve dnech 14. 9. - 16. 9. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Mgr. Olga Nedopilová	kontrolor pověřený řízením	385/03/2020	3723

Místem provedení dílčího přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Hlučín.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno ve dnech 29. 3. - 31. 3. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	382/03/2020	2502

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 25. 8. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 31. 3. 2021.

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

- Mgr. Pavel Paschek, předseda svazku
- Dana Tomasová, účetní

zav. celh.jsm



MSK 40347/2021  
Ing. Blanka Gábová  
11.09.2021

Digitálně podepsáno Ing. Blanka Gábová

[www.msk.cz](http://www.msk.cz)

**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 rozpočtové 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.

- 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 2020 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 0,00 % |
| • 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 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 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.

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.

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

Datum vyhotovení: 31. 3. 2021

<b>Zprávu zpracovaly:</b>	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Mgr. Olga Nedopilová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

### **Seznam předložených dokladů:**

#### **rozpočet a závěrečný účet**

- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020 schválená usnesením sněmu svazku č. I d) dne 20. 11. 2019, zveřejnění schválených pravidel rozpočtového provizoria na rok 2020 elektronickým způsobem,
- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2020, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26. 2. 2020 do 25. 3. 2020,
- rozpočet svazku obcí na rok 2020 schválený usnesením sněmu svazku č. I b) dne 25. 3. 2020, zveřejnění rozpočtu na internetových stránkách svazku obcí dne 31. 3. 2020,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2019, dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě na internetových stránkách svazku obcí od 24. 4. 2020 do 13. 5. 2020, schválení závěrečného účtu za rok 2019 usnesením sněmu svazku č. I c) dne 13. 5. 2020, a to bez výhrad, písemnosti dokládající předložení závěrečného účtu svazku obcí po jeho schválení k projednání zastupitelstvům členských obcí, zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku obcí na internetových stránkách svazku obcí 15. 5. 2020,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2019 a zprávy výsledku kontroly hospodaření provedené kontrolní a revizní komisí zastupitelstvům členských obcí,
- zpráva o výsledku kontroly hospodaření svazku obcí mikroregionu Hlučínska za rok 2019 ze dne 5. 3. 2020 provedená kontrolní a revizní komisí svazku, zpráva byla předložena zastupitelstvům členských obcí Svazku obcí mikroregionu Hlučínska jako součást závěrečného účtu svazku obcí za rok 2019,

#### **výkazy a účetnictví**

- rozvaha v Kč k 31. 8. 2020,
- výkaz zisku a ztráty v Kč k 31. 8. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M v Kč k 31. 8. 2020,
- účetní závěrka svazku za rok 2019 schválena usnesením sněmu svazku č. 5 dne 13. 5. 2020 - schválení účetní závěrky, protokol o schvalování účetní závěrky svazku obcí za rok 2019 ze dne 14. 5. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2020,
- rozvaha k 31. 12. 2020,
- obraty majetkových účtů za rok 2020,

- deník dokladů za období 09-12/2020,
- inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020 ze dne 14. 1. 2021, plán inventur na rok 2020 ze dne 9. 12. 2020, inventurní soupisy pro účty 042, 321, 388, 403, 943,

#### **písemnosti k přijatým dotacím**

- projekt Cyklostezka Hlučín - Kozmice:
  - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 31. 8. 2018 uzavřená s poskytovatelem dotace Moravskoslezský kraj na poskytnutí investiční dotace na úhradu uznatelných nákladů projektu "Cyklostezka Hlučín - Kozmice" v maximální výši Kč 480.000,-, žádost o prodloužení termínu realizace projektu ze dne 7. 4. 2020, dodatek č. 1 ze dne 24. 6. 2020 na prodloužení doby realizace projektu do 31. 12. 2020, průběžné vyúčtování projektu ze dne 8. 1. 2020,
  - smlouva o dílo č. SOMH/1/2018/SML uzavřená se zhotovitelem EPROJEKT s.r.o., IČ 62361457 ze dne 7. 11. 2018 na vypracování projektové dokumentace „Cyklostezka Hlučín – Kozmice“ ve výši Kč 592.000,- bez DPH (Kč 716.320,- včetně DPH), schválena usnesením rady svazku č. III a) dne 23. 10. 2018, zveřejněna v registru smluv dne 13. 11. 2018, účetní doklad č. 25 ze dne 21. 4. 2020 (platba),
  - průběžné vyúčtování projektu cyklostezka Hlučín – Kozmice ze dne 6. 1. 2020 (dotační smlouva č. 07224/2018/RRC) v celkové výši Kč 444.500,- (z toho za rok 2020 Kč 60.500,-), účetní doklad č. 48 ze dne 31. 12. 2020 (tvorba dohadné položky na transfer ve výši Kč 444.500,-),
- projekt Cyklostezka Dolní Benešov – Kozmice:
  - dodatek č. 2 ze dne 21. 5. 2020 ke smlouvě o dílo uzavřené s firmou Dopravní projektování, s.r.o. na změnu termínu realizace a platebních podmínek, zveřejněno v registru smluv ode dne 1. 6. 2020 (ID 11943125), účetní doklad č. 47 ze dne 31. 12. 2020 (předpis faktury ve výši Kč 192.692,50),
  - dohoda o narovnání č. 04428/2016/RRC/3 ze dne 13. 10. 2020 uzavřená s poskytovatelem dotace Moravskoslezským krajem na změně ukončení realizace projektu do 30. 6. 2021 a předložení vyúčtování do 30. 7. 2021,
  - průběžné vyúčtování projektu cyklostezka Dolní Benešov – Kozmice ze dne 6. 1. 2021 (dotační smlouva č. 04428/2016/RRC) ve výši Kč 0,-,

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- zápis ze 4. jednání rady svazku ze dne 4. 11. 2020,
- zápis z 10. jednání sněmu svazku ze dne 25. 11. 2020.

### 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.**