



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



Čj.: MSK 60780/2022
Sp. zn.: KON/6906/2021/Sam
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí mikroregionu Hlučínska, IČ 70951047 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 03.03.2021.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2021 bylo vykonáno ve dnech 6. 9. - 8. 9. 2021, závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno ve dnech 25. 4. - 27. 4. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	529/03/2021	2502
Ing. Eva Samková, MBA	kontrolor	532/03/2021	2491

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Hlučín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 20. 8. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 27. 4. 2022.

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

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

tel.: 595 622 232

fax: 595 622 126

IČO: 840682

Klasifikace informací: Veřejná

IČ: CZ70890692

Elektronický podpis - 2.5.2022

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Eva Samková
Vydal : PostSignum Qualified CA 4
Platnost do : 3.10.2022 16:40:27+00:00

Elektronický podpis - 2.5.2022

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Blanka Gábová
Vydal : PostSignum Qualified CA 4
Platnost do : 23.6.2022 10:34:31+00:00

www.msk

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 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 svazku obcí v budoucnosti.**

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí** **0,00 %**

- (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- podíl závazků na rozpočtu svazku obcí (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 384.000,00) 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 2020

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., 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.

V této zprávě jsou zpracovány 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: 2. 5. 2022

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eva Samková, MBA, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2021,
- rozvaha k 31. 8. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2021,
- oznamovací dopisy o zveřejnění dokumentů dle zákona č. 250/2000 Sb. po jejich schválení ze dne 3. 5. 2021, seznam dokumentů zveřejněných na internetových stránkách,
- návrh rozpočtu svazku na rok 2021, dokumentace ke zveřejnění návrhu na úředních deskách všech členských obcí,
- schválený rozpočet svazku na rok 2021,
- usnesení z jednání sněmu svazku č. I/b ze dne 25. 11. 2020 - schválení rozpočtu svazku na rok 2021,
- zveřejnění schváleného rozpočtu svazku na rok 2021 elektronickým způsobem,
- rozpočtové opatření č. 1/2021, usnesení ze zasedání sněmu svazku č. I/g) ze dne 28. 4. 2021, zveřejnění schváleného rozpočtového opatření elektronickým způsobem,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku do roku 2025, dokumentace ke zveřejnění návrhu na úředních deskách všech členských obcí,
- schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku sestavený do roku 2025,
- usnesení z jednání sněmu svazku č. I/c ze dne 25. 11. 2020 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2025,
- zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu svazku do roku 2025 elektronickým způsobem,
- návrh závěrečného účtu svazku za rok 2020, dokumentace ke zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2020 na úředních deskách členských obcí,
- usnesení z jednání sněmu svazku č. I/b ze dne 28. 4. 2021 (schválení návrhu závěrečného účtu),
- zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2020 elektronickým způsobem,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2020 a zprávy výsledku kontroly hospodaření provedené kontrolní a revizní komisí zastupitelstvům členských obcí,
- účetní doklady č. 1-45 za období 1-8/2021,
- účetní doklady č. 46-67 za období 9-12/2021,
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 29. 4. 2021 (schváleno dne 28. 4. 2021),
- směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 24. 11. 2011,
- inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021 ze dne 14. 1. 2022, inventurní soupisy k 31. 12. 2021, plán inventur na rok 2021 ze dne 7. 12. 2021,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2021,
- rozvaha k 31. 12. 2021,

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,
- zápisy z jednání sněmu svazku obcí mikroregionu Hlučínska ze dne 4. 10. 2021 a 1. 12. 2021,
- vypracování projektové dokumentace "Cyklostezka Hlučín - Kozmice":
- dodatek č. 2 ze dne 25. 6. 2021 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje na prodloužení termínů ve všech bodech smlouvy, usnesení sněmu svazku č. 12/1c ze dne 22. 6. 2021,
- dodatek č. 3 ze dne 25. 6. 2021 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje na prodloužení termínů ve všech bodech smlouvy, usnesení sněmu svazku č. 12/1c ze dne 22. 6. 2021,
- projekt cyklostezka Dolní Benešov - Kozmice
- dodatek č. 3 ze dne 13. 7. 2021 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 04428/2016/RRC na úpravu podmínek smlouvy, usnesení sněmu svazku č. 12/1b ze dne 22. 6. 2021, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 15. 7. 2021 ve výši Kč 288.075,- z celkových Kč 385.385,-, účetní doklad č. 1 ze dne 4. 1. 2021 a účetní doklad č. 33 ze dne 23. 6. 2021 (předpisy a úhrady faktur firmy Dopravní projektování spol. s r. o.).

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.**