



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



Čj.: MSK 24164/2024
KON/10909/2023/Sam
Sp. zn.: 113,1 V5
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion – Sdružení obcí Osoblažska, IČ 75137925 za rok 2023

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 12. 5. 2023.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	689/03/2023	2909

Místem provedení dílčího i závěrečného přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dívčí Hrad.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2023 bylo vykonáno dne 1. 11. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 21. 2. 2024.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 6. 10. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 21. 2. 2024.

Zástupci dobrovolného svazku obcí, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Jan Bezděk, předseda
- Zdeňka Bezděková, účetní
- Mgr. Petra Řezníčková Kunovská, manažerka

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí) za rok 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zastupitelstvo zastěžení korporátního řízení a auditu

tel: 595 622 222 IC: 70490640 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. – zpráva Praha
tel: 595 622 126 DIČ: CZ708 02642 e-mail: 1630578519@msk.cz
ID DS: 3-0354d 1630578519-01-01-00-04-30-PA 9-00-13-00



Klasifikace informací: Veřejná

www.msk.cz

Elektronický podpis: 22.2.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Martin Hajduk
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 5.4.2026 09:16:32:000 402:00

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 svazku obcí 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 ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

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 2023 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 16,02 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 7,33 % |
| • 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 % |
|--|--------|

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

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

C. Upozornění

Upozorňujeme na změny právních předpisů účinné od 1. 1. 2024:

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.

D. Poučení

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 do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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.

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

Datum vyhotovení: 21. 2. 2024

Zprávu zpracoval:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

- rozpočet svazku obcí na rok 2023 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 6. 1. 2023, návrh rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 22. 11. 2022), usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 13. 12. 2022 (č. 3/13.12.2022 – schválení rozpočtu na rok 2023), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí,
- rozpočtové opatření svazku obcí č. 1/2023 (zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí od 21. 3. 2023), usnesení rady svazku obcí ze dne 13. 3. 2023 (č. 2/13.3.2023 – schválení rozpočtového opatření č. 1/2023),
- rozpočtové opatření svazku obcí č. 2/2023 (zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí od 27. 11. 2023), usnesení rady svazku obcí ze dne 27. 11. 2023 (č. 3/27.11.2023 – schválení rozpočtového opatření č. 2/2023),
- střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí do roku 2029 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 20. 12. 2023, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 27. 11. 2023), usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 14. 12. 2023 (č. 6/14.12.2023 – schválení střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2029), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách členských obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 27. 6. 2023, návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 30. 5. 2023), usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 20. 6. 2023 (č. 4/20.6.2023 – schválení závěrečného účtu za rok 2022 včetně vyjádření souhlasu s hospodařením svazku obcí za rok 2022 bez výhrad), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí,
- účetní závěrka svazku obcí k 31. 12. 2022, usnesení účetní komise svazku obcí ze dne 5. 6. 2023 (č. 3/5.6.2023 – schválení účetní závěrky k 31. 12. 2022), protokol o schválení účetní závěrky,
- zápis z jednání revizní komise svazku obcí ze dne 5. 6. 2023,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2023 – inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2024 (nebyly zjištěny inventarizační rozdíly) a inventurní soupisy,
- rozvaha k 30. 9. 2023 včetně přílohy,
- rozvaha k 31. 12. 2023 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 9. 2023,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2023,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2023,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023,

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. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 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. **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.),
8. **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.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **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.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **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.),
17. **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.),
18. **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.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **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),
23. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03263/2023/RRC ze dne 24. 7. 2023 (poskytovatelem dotace Moravskoslezský kraj IČ 70890692, příjemcem dotace svazek obcí, předmětem smlouvy poskytnutí účelově určené neinvestiční dotace v maximální výši 26,88 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu „Podpora rozvoje mikroregionu 2023“, maximálně však ve výši Kč 125.000,-, závěrečné vyúčtování do 22. 1. 2024), účetní doklad č. 23-802-00009 (úhrada – poskytnutí první splátky dotace ve výši Kč 100.000,- dne 21. 8. 2023 – rozpočtové příjmy položka 4122), závěrečné vyúčtování ze dne 16. 1. 2024 (použito Kč 100.163,48), účetní doklad č. 24-802-00002 ze dne 13. 2. 2024 (doplatek dotace Kč 163,48),
- pokladní deník za období 01-12/2023, účetní (příjmové a výdajové pokladní) doklady č. 23-701-00001 – č. 23-701-00031,
- výpis u účtu č. 1876836309/0800 vedeného u České spořitelny a.s. IČ 45244782 za období 09/2023 ze dne 30. 9. 2023 (č. výpisu 009), účetní doklad č. 23-801-00009,
- účetní doklady č. 23-001-00026 ze dne 1. 9. 2023 (předpis faktury došlé na Kč 847,- včetně daně z přidané hodnoty od IČ 46140531 za dodávku propagačních materiálů), č. 23-001-00027 ze dne 4. 9. 2023 (předpis faktury došlé na Kč 800,- od IČ 02794756 za servis IT), č. 23-001-00028 ze dne 4. 9. 2023 (předpis faktury došlé na Kč 15.000,- od IČ 73006408 za hudební vystoupení na akci „Ochutnej Osoblažsko“ konané dne 2. 9. 2023 v Osoblaze), č. 23-001-00029 ze dne 6. 9. 2023 (předpis faktury došlé na Kč 4.235,- včetně daně z přidané hodnoty od IČ 00576107 za montáž podia a pojízdného podia dne 31. 8. 2023 a jejich demontáž dne 4. 9. 2023), č. 23-001-00030 ze dne 6. 9. 2023 (předpis faktury došlé na Kč 20.000,- od IČ 74896440 za dvě kuchařská vystoupení na akci „Ochutnej Osoblažsko“ konané dne 2. 9. 2023 v Osoblaze), č. 23-001-00031 ze dne 25. 9. 2023 (předpis faktury došlé na Kč 6.000,- od IČ 44907524 za hudební vystoupení na akci „Ochutnej Osoblažsko“ konané dne 2. 9. 2023 v Osoblaze), č. 23-001-00032 ze dne 25. 9. 2023 (předpis faktury došlé na Kč 13.134,55 včetně daně z přidané hodnoty od IČ 27760596 za pronájem elektrocentrály dne 2. 9. 2023 v Osoblaze).