



Čj.: MSK 58480/2023
Sp. zn.: KON/12713/2022/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí povodí Morávky, IČ 68157631 za rok 2022

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 27. 5. 2022.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	629/03/2022	3626

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2022 bylo vykonáno dne 11. 10. 2022 a závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 24. 4. 2023.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Krásná.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 20. 9. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 24. 4. 2023.

Předseda: Petr Tesarčík

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

- Mgr. Antonín Tulach, místopředseda
- Petra Plucnarová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



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 ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2022**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 2022 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**



A.3 Podíl 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 0,00) **0,09 %**
- **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 v předchozích letech

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

C. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu, **účinnost od 1. 1. 2022,**
- **nový zákon č. 89/2022 Sb.,** kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb., **účinnost od 27. 4. 2022.**

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 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.

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 ve Vybraném kontrolním vzorku.

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

Datum vyhotovení: 24. 4. 2023

Zprávu zpracoval:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- návrh rozpočtu svazku na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 28. 11. 2021 do 20. 12. 2021, písemnosti prokazující zveřejnění návrhu rozpočtu svazku na rok 2022 na úředních deskách členských obcí svazku, rozpočet svazku obcí na rok 2022 schválen usnesením sněmu svazku č. 3/9 ze dne 17. 12. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20. 12. 2021,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2024 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 28. 11. 2021 do 20. 12. 2021, písemnosti prokazující zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2024 na úředních deskách členských obcí svazku, střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024 schválený usnesením sněmu svazku č. 4/9 ze dne 17. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 20. 12. 2021,
- návrh závěrečného účtu svazku za rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 13. 4. 2022 doposud, písemnosti prokazující zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku za rok 2021 na úředních deskách členských obcí svazku, závěrečný účet svazku za rok 2021 schválen usnesením sněmu svazku č. 8/4 ze dne 29. 4. 2022, a to bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 4. 5. 2022, písemnosti prokazující vzetí na vědomí schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2021 v zastupitelstvech členských obcí svazku,

účetní a finanční výkazy

- rozvaha k 30. 9. 2022,
- výkaz FIN 2-12M k 30. 9. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2022,
- rozvaha k 31. 12. 2022,



- výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022,

přijaté účelové dotace

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01245/2022/RRC ze dne 22. 4. 2022, na realizaci projektu "Projektový manažer a podpora projektů SOPM v roce 2022", výše dotace max. 100 tis. Kč, přijetí dotace schváleno usnesením sněmu svazku č. 4.2/3 ze dne 25. 3. 2022, účetní doklad č. 100028 ze dne 19. 5. 2022 - přijetí zálohy na dotaci ve výši Kč 80.000,-, do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 1/2022 schváleného předsedou svazku dne 25. 3. 2022 a zveřejněného na internetových stránkách svazku dne 1. 4. 2022, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 17. 1. 2023 - poskytnuto Kč 80.000,- a použito Kč 60.110,-, účetní doklady č. 300023 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování) a č. 100003 ze dne 17. 1. 2023 (vratka),

smlouvy darovací

- darovací smlouva ze dne 21. 3. 2022 uzavřená s obdarovaným ČR - KŘ policie MSK, Ostrava, na finanční dar ve výši Kč 43.890,-, účel daru specifikován v čl. 1 smlouvy, schváleno usnesením svazku obcí č. 5/9 ze dne 17. 12. 2021, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 1/2022 schváleného předsedou svazku dne 25. 3. 2022 a zveřejněného na internetových stránkách svazku dne 1. 4. 2022, účetní doklady č. 100011 ze dne 6. 4. 2022 a č. 500001 ze dne 11. 10. 2022 (opravný),

dohody o provedení práce

- dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2022 uzavřená s fyzickou osobou na vedení účetnictví, práce spojené s projektem "Projektový manažer" a podpora projektů SOPM, odměna ve výši Kč 2.500,- /měsíc, účetní doklady č. 200003 ze dne 31. 5. 2022 a č. 100015 ze dne 2. 5. 2022, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022,
- dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2022 uzavřená s fyzickou osobou na "Projektový manažer", odměna ve výši Kč 320,-/hod, účetní doklady č. 200003 ze dne 31. 5. 2022 a č. 100015 ze dne 2. 5. 2022, rozpočtově kryto schválným rozpočtem roku 2022,

inventarizace majetku a závazků

- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2022 (směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 1. 2011 včetně přílohy - seznam identifikátorů, plán inventury za rok 2022 ze dne 15. 11. 2022 včetně seznamu inventurních soupisů, proškolení členů IK ze dne 15. 12. 2022, inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2023, inventurní soupisy),

ostatní písemnosti

- stanovy DSO Sdružení obcí povodí Morávky schváleny usnesením sněmu svazku č. 3/7 ze dne 22. 10. 2021,
- usnesení sněmu svazku č. 9/4 ze dne 29. 4. 2022 - schválení účetní závěrky svazku za rok 2021,
- usnesení sněmu svazku č. 8/9 ze dne 17. 12. 2021 a 7/4 ze dne 29. 4. 2022 - zmocnění k provádění rozpočtových opatření,
- písemnost "Potvrzení o zveřejnění oznámení na úředních deskách členských obcí svazku o zveřejnění Střednědobého výhledu, Schváleného rozpočtu na rok 2022, rozpočtových opatřeních schválený v roce 2022 a Závěrečného účtu za rok 2021 v elektronické podobě a kde je do nich možné nahlédnout v listinné podobě",
- zápis z provedené kontroly hospodaření Sdružení obcí povodí Morávky k 30. 9. 2022 ze dne 5. 12. 2022 - bez nedostatků, vč. písemností prokazující jeho vzetí na vědomí v zastupitelstvech členských obcí svazku.

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. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 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. **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.),
18. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
19. **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.),
20. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**