



Čj.: MSK 65830/2022  
Sp. zn.: KON/13688/2021/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 přírodního parku Moravice pro plynofikaci obcí,** **IČ 70630208 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 21. 6. 2021.

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	536/03/2021	3626

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2021 bylo vykonáno dne 15. 11. 2021 a závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 11. 5. 2022.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Moravice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 3. 11. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 11. 5. 2022.

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

- Josef Dus, předseda
- Bc. Eva Maislová, účetní



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 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 kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**

**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** **1033,61%**  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí** **0,00 %**

Výše podílu závazků na rozpočtu je dána tím, že svazek obcí vykazuje závazek ve výši Kč 60.000,- z titulu vkladů jednotlivých členských obcí a rozpočtové příjmy (po konsolidaci) činí pouze Kč 5.804,88.

### 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 2021

### Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny

**Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2021 byly zjištěny nedostatky, ke kterým svazek obcí přijal opatření 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

Ověřením návrhu rozpočtu na rok 2021 bylo zjištěno, že tento neobsahuje informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

#### Opatření

Svazek obcí přijal systémové nápravné opatření ve smyslu poučení odpovědných osob o povinných náležitostech návrhu rozpočtu stanovených zákonem č. 23/2017 Sb.

**Přijaté opatření bylo splněno** (ověřeno na návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2022).

## C. 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 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.

**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: 12. 5. 2022

<b>Zprávu zpracoval:</b>	
Ing. Jiří Urbánek kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

<b>Se zprávou byl seznámen a stejnopis převzal:</b>		
Josef Dus, předseda DSO Sdružení obcí přírodního parku Moravice pro plynofikaci obcí	Dne:	
	Podpis:	

**Vybraný kontrolní vzorek:**

- návrh rozpočtu na rok 2021 (fotokopie) zveřejněn na elektronické úřední desce obce Moravice od 17. 11. 2020 doposud, elektronické úřední desce obce Melč od 23. 11. 2020 do 28. 12. 2020 a elektronické úřední desce obce Radkov od 27. 11. 2020 do 9. 2. 2021,
- rozpočet svazku obcí na rok 2021 schválený usnesením členské schůze svazku obcí dne 28. 12. 2020, zveřejněný na elektronické úřední desce obce Moravice dne 29. 12. 2020,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce Moravice od 9. 4. 2021 doposud, na elektronické úřední desce obce Melč od 13. 4. 2021 do 1. 7. 2021 a elektronické úřední desce obce Radkov od 9. 4. 2021 do 9. 6. 2021,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 schválen usnesením členské schůze svazku obcí dne 9. 6. 2021 bez výhrad, zveřejněn na elektronické úřední desce obce Moravice dne 20. 6. 2021, elektronické úřední desce obce Melč dne 28. 6. 2021 a elektronické úřední desce obce Radkov 9. 6. 2021,
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2021 v Kč,
- účetní doklady č. 1006 ze dne 10. 3. 2021 (předpis) a č. 1006 ze dne 10. 3. 2021 (úhrada), update účetnictví GORDIC, Kč 2.994,75 vč. DPH, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021,
- účetní doklady č. 120011 ze dne 29. 6. 2021 (předpis) a č. 11100011 ze dne 29. 6. 2021 (úhrada), vzdálená správa GORDIC, Kč 1.210,- vč. DPH, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021,
- účetní závěrka svazku obcí za rok 2020 schválena usnesením členské schůze svazku obcí dne 9. 6. 2021,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 10. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2021 v Kč,
- zápis z jednání kontrolní komise ze dne 9. 6. 2021 schválený usnesením členské schůze svazku obcí dne 9. 6. 2021 (nebyly zjištěny žádné závady),
- písemnosti prokazující zveřejnění informací, ohledně zveřejnění schválených dokumentů (střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, závěrečný účet a rozpočtová opatření) v elektronické podobě a místa, kde je možné do nich nahlédnout v listinné podobě, na úředních deskách členských obcí svazku,



- plán inventur na rok 2021 ze dne 28. 12. 2021 včetně jmenování inventurní komise a stanovení inv. identifikátorů, inventurní soupisy syntetických účtů, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021 v Kč,
- písemnosti prokazující vzetí na vědomí v zastupitelstvech členských obcí - schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 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.**

