



Čj.: MSK 42459/2024  
Sp. zn.: KON/14379/2023/Sam  
113.1 V5  
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank  
Telefon: 595 622 442  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Venkovský mikroregion Moravice, IČ 70630089 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 21. 6. 2023.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2023 bylo vykonáno dne 5. 12. 2023 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	687/03/2023	3753

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Budišov nad Budišovkou.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 19. 3. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	687/03/2023	3753
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	689/03/2023	2909

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Budišov nad Budišovkou.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 24. 11. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 19. 3. 2024.

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

- Ing. Patrik Schramm, předseda,
- Ing. Marta Lindnerová, účetní.

**Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 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 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 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) 3,01 %**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) 178,24 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,00 %**

Vysoký podíl závazků na rozpočtu svazku obcí je způsoben zejména uzavřením smluv o zápůjčkách za účelem předfinancování projektu „Předcházení vzniku komunálního odpadu v obcích Mikroregionu Moravice“.

### 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

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 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.

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

Datum vyhotovení: 19. 3. 2024

<b>Zprávu zpracovali:</b>	
Ing. Pavel Frank kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### **Vybraný kontrolní vzorek:**

#### **rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet**

- rozpočet na rok 2023 schválen usnesením ze shromáždění starostů obcí č. 559/54 ze dne 14. 12. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 20. 12. 2022, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 23. 11. 2022 do 31. 12. 2022, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí,
- rozpočtové opatření č. 1/2023 schváleno usnesením rady obcí č. 1/2023 ze dne 21. 6. 2023 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 30. 6. 2023,
- rozpočtová opatření č. 2/2023 - 5/2023 schválena usnesením rady obcí č. 2/2023-5/2023 ze dne 10. 7. 2023 a zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí 17. 7. 2023,
- střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027 schválen usnesením ze shromáždění starostů obcí č. 558/54 ze dne 14. 12. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 20. 12. 2022, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 23. 11. 2022, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu výhledu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí,
- závěrečný účet za rok 2022 schválen usnesením ze shromáždění starostů obcí č. 572/55 ze dne 21. 6. 2023 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 28. 6. 2023, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 5. 6. 2023, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a předložení závěrečného účtu po jeho schválení zastupitelstvům členských obcí,

#### **účetnictví, výkazy a inventarizace**

- účetní závěrka obce k 31. 12. 2022 schválena usnesením ze shromáždění starostů obcí č. 573/55 ze dne 14. 12. 2022, protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 14. 12. 2022,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2023 v Kč,

- podklady k inventarizaci majetku a závazků svazku obcí provedené ke dni 31. 12. 2023 – plán k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 12. 12. 2023, inventurní evidence v členění dle analytických účtů k 31. 12. 2023, hlavní kniha účetnictví za rok 2023, inventurní soupisy a inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2024 (při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2023 v Kč,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2023 v Kč,
- hlavní kniha analytická 12/2023 v Kč,

#### **příjem dotace na projekt "Projektový manažer Venkovského mikroregionu Moravice"**

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03217/2023/RRC ze dne 20. 7. 2023 na poskytnutí účelově určené neinvestiční dotace v maximální výši 50,00 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Projektový manažer Venkovského mikroregionu Moravice", maximálně však ve výši Kč 115.000,-, závěrečné vyúčtování do 22. 1. 2024), usnesení 54. zasedání shromáždění starostů obcí svazku obcí ze dne 14. 12. 2021 - č. 561/54 (schválení podání žádosti o dotaci a přijetí dotace v případě schválení), účetní doklad č. 200098 ze dne 9. 8. 2023 (úhrada 1. splátky dotace ve výši Kč 92.000,-),

#### **příjem dotace na projekt "Pořízení drobných sběrných nádob pro občany Venkovského mikroregionu Moravice"**

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03977/2023/ŽPS ze dne 23. 10. 2023 na poskytnutí účelově určené neinvestiční dotace v maximální výši 90,00 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Pořízení drobných sběrných nádob pro občany Venkovského mikroregionu Moravice", maximálně však ve výši Kč 152.100,-, termín realizace do 1. 7. 2024, termín vyúčtování do 31. 7. 2024), žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 30. 6. 2023, účetní doklad č. 200132 ze dne 22. 11. 2023 (příjem zálohy dotace ve výši Kč 152.100,-),

#### **smlouvy o zápůjčkách za účelem předfinancování projektu „Předcházení vzniku komunálního odpadu v obcích Mikroregionu Moravice“**

- smlouva o zápůjčce - peněžní ze dne 22. 10. 2023 uzavřená se zapůjčitelem Obec Skřípov IČ 00300659 na poskytnutí peněžních prostředků ve výši Kč 111.900,80 na předfinancování projektu "Předcházení vzniku komunálního odpadu v obcích Mikroregionu Moravice", vydlužitel pro zapůjčitele pořídí 2000 Ks kelímků o objemu 0,5 l s potiskem a 8 boxů na uložení kelímků, vydlužitel se zavazuje vrátit zapůjčenou částku do 31. 12. 2024 (úrok se nesjednává), schváleno usnesením ze shromáždění starostů obcí č. 589 a/56 ze dne 21. 9. 2023,
- smlouva o zápůjčce - peněžní ze dne 18. 10. 2023 uzavřená se zapůjčitelem Obec Radkov IČ 00635383 na poskytnutí peněžních prostředků ve výši Kč 55.950,40 na předfinancování projektu "Předcházení vzniku komunálního odpadu v obcích Mikroregionu Moravice", vydlužitel pro zapůjčitele pořídí 1000 Ks kelímků o objemu 0,5 l s potiskem a 4 boxy na uložení kelímků, vydlužitel se zavazuje vrátit zapůjčenou částku do 31. 12. 2024 (úrok se nesjednává), schváleno usnesením ze shromáždění starostů obcí č. 589 a/56 ze dne 21. 9. 2023,,

#### **dohody o úhradách podílů na projektu „Předcházení vzniku komunálního odpadu v obcích Mikroregionu Moravice“**

- dohoda o úhradě podílu na projektu "Předcházení vzniku komunálního odpadu v obcích Mikroregionu Moravice" ze dne 18. 10. 2023 uzavřená s poskytovatelem Obec Radkov IČ 00635383 na poskytnutí



finančního podílu ve výši Kč 9.873,60 určeného na financování projektu, schváleno usnesením ze shromáždění starostů obcí č. 590 a/56 ze dne 21. 9. 2023, účetní doklad č. 200116 ze dne 25. 10. 2023 (příjem podílu),

- dohoda o úhradě podílu na projektu "Předcházení vzniku komunálního odpadu v obcích Mikroregionu Moravice" ze dne 22. 10. 2023 uzavřená s poskytovatelem Obec Skřípov IČ 00300659 na poskytnutí finančního podílu ve výši Kč 19.747,20 určeného na financování projektu, schváleno usnesením ze shromáždění starostů obcí č. 590 a/56 ze dne 21. 9. 2023,

### **veřejná zakázka malého rozsahu "Předcházení vzniku komunálního odpadu v obcích Mikroregionu Moravice"**

- výběrové řízení - výzva k podání nabídky ze dne 27. 7. 2023, přímé oslovení 4 zhotovitelů (e-mailová dokumentace), pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 8. 2023, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 11. 8. 2023, oznámení rozhodnutí zadavatele ze dne 26. 9. 2023,
- kupní smlouva pro část A ze dne 13. 10. 2023 uzavřená s prodávajícím ELKOPLAST CZ, s.r.o. IČ 25347942 na dodání zboží specifikovaném v Článku 3 smlouvy, celková cena dodávky Kč 1.504.000,- bez DPH (Kč 1.819.840,- včetně DPH), schváleno usnesením 56. Shromáždění starostů svazku obcí č. 586 a,b/56 ze dne 21. 9. 2023, kupní smlouva zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 22. 10. 2023,
- kupní smlouva pro část B ze dne 13. 10. 2023 uzavřená s prodávajícím ELKOPLAST CZ, s.r.o. IČ 25347942 na dodání zboží specifikovaném v Článku 3 smlouvy, celková cena dodávky Kč 334.000,- bez DPH (Kč 404.140,- včetně DPH), schváleno usnesením 56. Shromáždění starostů svazku obcí č. 586 a,b/56 ze dne 21. 9. 2023, kupní smlouva zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 22. 10. 2023,
- spolufinancování: rozhodnutí o poskytnutí dotace registrační č. CZ 05.01.05/04/22\_024/0000750 na realizaci projektu "Předcházení vzniku komunálního odpadu v obcích Mikroregionu Moravice",
- v roce 2023 nebyl předmět kupních smluv realizován,

### **usnesení, zápisy, apod.**

- zápis ze zasedání 55. shrhromáždění starostů obcí konaného dne 21. 6. 2023,
- zápis ze zasedání 56. shrhromáždění starostů obcí konaného dne 21. 9. 2023,
- zápis ze zasedání 57. shrhromáždění starostů obcí konaného dne 19. 12. 2023,
- usnesení z 1. zasedání rady obcí konaného dne 21. 6. 2023,
- usnesení z 2. zasedání rady obcí konaného dne 10. 7. 2023,
- usnesení z 3. zasedání rady obcí konaného dne 20. 7. 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.**