



Čj.: MSK 64803/2022
Sp. zn.: KON/11222/2021/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Pavla Frydrychová
Telefon: 595 622 995
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Bruntálsko, IČ 04690290 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 20. 5. 2021.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2021 bylo vykonáno dne 23. 11. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	530/03/2021	2909

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad DSO Bruntálsko.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 10. 5. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	528/03/2021	3789

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 4. 11. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 10. 5. 2022.

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

- Richard Šanda, předseda
- Petra Hanelová, 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.

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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 2,32 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 1,77 % |
| • 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.

C. 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.

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: 10. 5. 2022

Zprávu zpracovali:	
Ing. Pavla Frydrychová kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Vybraný kontrolní vzorek:

- rozpočet na rok 2021 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí), potvrzení o zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí, usnesení členské schůze svazku obcí č. S04/017/2020 ze dne 17. 12. 2020,
- usnesení členské schůze svazku obcí č. S04/015/2020 ze dne 17. 12. 2020 (pověření výboru svazku obcí ke schvalování rozpočtových opatření v roce 2021),
- rozpočtová opatření č. 1/2021 a č. 2/2021 (zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí), usnesení výboru svazku obcí č. V02/06/2021 ze dne 17. 3. 2021 a č. V03/05/2021 ze dne 26. 3. 2021,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2024 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí), potvrzení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí, usnesení členské schůze svazku obcí č. S04/018/2020 ze dne 17. 12. 2020,
- závěrečný účet za rok 2020 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí), potvrzení o zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí, usnesení členské schůze svazku obcí č. S02/07/2021 ze dne 25. 6. 2021,

- účetní závěrka k 31. 12. 2020, usnesení členské schůze svazku obcí č. S02/08/2021 ze dne 25. 6. 2021, protokol o schválení účetní závěrky,
- pokladní deník za období 01-10/2021, účetní doklady č. 21-701-00001 - č. 21-701-00004 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 21-001-00001 ze dne 10. 2. 2021, č. 21-801-00015 ze dne 25. 2. 2021, č. 21-001-00002 ze dne 15. 6. 2021, č. 21-801-00027 ze dne 24. 6. 2021, č. 21-001-00003 ze dne 19. 7. 2021, č. 21-801-00032 ze dne 22. 7. 2021, č. 21-001-00004 ze dne 28. 7. 2021 a č. 21-801-00033 ze dne 2. 8. 2021 (předpisy a úhrady faktur došlých),
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2021 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 10. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021 v Kč,
- zpráva revizní komise ze dne 25. 11. 2021,
- strategie rozvoje DSO Bruntálsko na období 2022–2024, schváleno usnesením členské schůze svazku obcí č. S04/12/2021 ze dne 3. 12. 2021,
- inventarizace majetku a závazků: příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 3. 12. 2021, prezenční listina s podpisovými vzory členů inventarizační komise ze dne 8. 12. 2021, zápis z proškolení členů inventarizační komise ze dne 8. 12. 2021, soupis inventarizačních identifikátorů, inventurní soupisy, inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2022,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00741/2021/RRC ze dne 28. 4. 2021 (předmětem smlouvy poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 50,00 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Odborné poradenství pro obce ve svazku obcí Bruntálska 2021", maximálně však ve výši Kč 60.000,-, vyúčtování do 20. 1. 2022), účetní doklad č. 21-801-00023 ze dne 13. 5. 2021 (úhrada 1. splátky dotace - zálohy na dotaci ve výši Kč 48.000,-), usnesení členské schůze svazku obcí č. S04/012/2020 ze dne 17. 12. 2020, usnesení výboru svazku obcí č. V03/03/2021 ze dne 26. 3. 2021, účetní doklad č. 21-007-00008 ze dne 31. 12. 2021 (proúčtování do výnosů), závěrečné vyúčtování dotace ze dne 8. 1. 2022, účetní doklad č. 22-801-00005 ze dne 7. 2. 2022 (doplatek dotace ve výši Kč 12.000,-),
- podíl na nákladech provozování lodní dopravy na Slezské Hartě za rok 2021 (dodavatelská faktura s Mikroregionem Slezská Harta), účetní doklady č. 21-001-0005 ze dne 9. 11. 2021 (předpis) a č. 21-801-00049 ze dne 9. 11. 2021 (úhrada ve výši Kč 200.000,-), rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu pro rok 2021, výše skutečně uhrazené ceny za rok 2021 zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 11. 2021,
- závěrečné vyúčtování dotace provoz lodní dopravy na Slezské Hartě ze dne 17. 12. 2021 (dotace 00758/2017/RRC, poskytovatel Moravskoslezský kraj), účetní doklady č. 21-801-00036 ze dne 21. 9. 2021 (poslední splátka dotace ve výši Kč 200.000,-), č. 21-007-00005 ze dne 20. 12. 2021 (vyúčtování),
- smlouva o zpracování strategického plánu svazku obcí ze dne 29. 3. 2021 (zhotovitelem SMS-slужby s.r.o. IČ 06784771, předmětem smlouvy zhotovení strategického dokumentu svazku obcí detailně mapujícího a vyhodnocujícího potenciály území včetně návrhu konkrétních opatření pro jeho udržitelný rozvoj, cena za dílo Kč 195.000,- bez DPH, finanční krytí smlouvy zajištěno upraveným rozpočtem na rok 2021 - rozpočtové opatření č. 1), dodatek ke smlouvě uzavřený dne 5. 10. 2021 se zhotovitelem SMS-slужby s.r.o., předmětem dodatku změna termínu předání a zhotovení díla do 30. 11. 2021, usnesení členské schůze č. S03/07/2021 ze dne 24. 9. 2021, účetní doklady č. 21-001-0007 ze dne 26. 11. 2021 (předpis) a č. 21-801-00054 ze dne 8. 12. 2021 (úhrada), fakturace souhlasí na smlouvu,

podklad k výběrovému řízení na zhotovitele - protokol z otevírání obálek s nabídkami, posouzení kvalifikace uchazečů a hodnocení nabídek (přijaty 4 nabídky), usnesení výboru svazku obcí č. V01/04/2021 a č. V01/05/2021 ze dne 2. 3. 2021, usnesení členské schůze svazku obcí č. S01/08/2021 a č. S01/09/2021 ze dne 26. 3. 2021.



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.**

