



Čj.: MSK 38078/2022
Sp. zn.: KON/14699/2021/Sam
113.1 V5 W
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** **Mikroregion Frenštátsko, IČ 75110971 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 29. 6. 2021.

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

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2021 bylo vykonáno dne 16. 11. 2021 a závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 14. 3. 2022.

Místem provedení dílčího přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje a místem provedení závěrečného přezkoumání hospodaření Městský úřad Frenštát pod Radhoštěm.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 2. 11. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 14. 3. 2022.

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

- Ing. Miroslav Halatin, předseda svazku
- Jana Kopecká, 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) **0,00 %**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) **4,56 %**
- **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 nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

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: 14. 3. 2022

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

Vybraný kontrolní vzorek:

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2021 vč. písemností prokazujících jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- rozpočet svazku obcí na rok 2021 schválen usnesením valné hromady svazku obcí ze dne 11. 12. 2020, vč. písemností prokazujících jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022-2023, včetně písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022-2023 schválen usnesením valné hromady svazku obcí ze dne 11. 12. 2020, vč. písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- návrh závěrečného účtu za rok 2020, vč. písemností prokazujících jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku, závěrečný účet za rok 2020 schválen usnesením z valné hromady svazku obcí ze dne 27. 4. 2021 s výrokem "bez výhrad", písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku, písemnosti prokazující vzetí na vědomí v zastupitelstvech členských obcí svazku,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2021 v Kč,
- účetní doklady č. 5 ze dne 1. 3. 2021 (předpis) a č. 9 ze dne 4. 7. 2021 (úhrada), update GORDIC, Kč 4.083,75 vč. DPH, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021,
- účetní doklady č. 19 ze dne 12. 7. 2021 (předpis) a č. 20 ze dne 13. 7. 2021 (úhrada), presentaci magazin LOOK AT IT 2021 Valašsko a Beskydy, Kč 9.474,30 vč. DPH, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021 a rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným usnesením valné hromady svazku obcí ze dne 10. 2. 2021 a zveřejněným na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm dne



1. 3. 2021, účetní doklady č. 22 ze dne 9. 8. 2021 (předpis doplatku Kč 9.474,30 vč. DPH) a č. 23 ze dne 9. 8. 2022 (úhrada doplatku Kč 9.474,30 vč. DPH),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2021 v Kč,
 - výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2021 v Kč,
 - účetní závěrka svazku obcí za rok 2020 schválená usnesením z valné hromady svazku obcí ze dne 27. 4. 2021,
 - zápis č. 1/2021 z jednání dozorčí rady ze dne 10. 2. 2021 a č. 2/2021 z jednání dozorčí rady ze dne 27. 4. 2021, písemnosti prokazující vzetí na vědomí v zastupitelstvech členských obcí svazku,
 - plán inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 ze dne 19. 12. 2021, inventurní soupisy dle syntetických účtů, zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 21. 2. 2022,
 - dohoda o provedení práce ze dne 11. 12. 2020 na práci "vedení administrativy, zadávání veřejných zakázek pro DSO Mikroregion Frenštátsko", na období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, za odměnu Kč 500,- /měsíc, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021 a dohoda o provedení práce ze dne 11. 12. 2020 na práci "vedení účetnictví", na období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, za odměnu Kč 1.500,- /měsíc, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021,
 - výkaz rozvaha k 31. 12. 2021 v Kč,
 - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2021 v Kč,
 - výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021 v Kč.

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.**

