



Čj.: MSK 35495/2024
Sp. zn.: KON/15884/2023/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** **Mikroregion Frenštátsko, IČ 75110971 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 3. 7. 2023.

| Jméno, příjmení | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|-------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Jiří Urbánek | kontrolor pověřený řízením | 697/03/2023 | 3626 |

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2023 bylo vykonáno dne 24. 10. 2023 a závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 7. 3. 2024.

Místem provedení dílčího i závěrečného přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Frenštát pod Radhoštěm.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 3. 10. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 7. 3. 2024.

Předseda:

- Ing. Jan Rejman

Zástupci územního celku přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Ludmila Žárská, referent
- Jana Kopecká, 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 rozpočtové 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 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) **0,45 %**
- **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

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: 7. 3. 2024

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

Vybraný kontrolní vzorek:

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2023 vč. písemností prokazujících jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- rozpočet svazku obcí na rok 2023 schválen usnesením valné hromady svazku obcí ze dne 13. 12. 2022, 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 2024-2025, včetně písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2025 schválen usnesením valné hromady svazku obcí ze dne 13. 12. 2022, vč. písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- návrh závěrečného účtu za rok 2022, včetně písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 schválen usnesením z valné hromady svazku obcí ze dne 22. 6. 2023 s výrokem "bez výhrad", písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- účetní doklady č. 18 ze dne 3. 4. 2023 (předpis) a č. 19 ze dne 3. 4. 2023 (úhrada), služby GORDIC, Kč 1.996,50 vč. DPH, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023,
- účetní doklady č. 2 ze dne 6. 1. 2023 (záloha) a č. 3 ze dne 10. 1. 2023 (předpis, zúčtování zálohy a zařazení), celkem Kč 19.137,- vč. DPH, pořízení 1 ks NTB ASUS, 1 ks brašna na NTB a 1 ks tiskárna HP, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2023 v Kč,

- dohoda o provedení práce ze dne 13. 12. 2022 na práci "vedení administrativy, zadávání veřejných zakázek pro DSO Mikroregion Frenštátsko", na období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, za odměnu Kč 500,- /měsíc, schválená usnesením valné hromady svazku obcí dne 13. 12. 2022, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023 a dohoda o provedení práce ze dne 13. 12. 2022 na práci "vedení účetnictví", na období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, za odměnu Kč 1.500,- /měsíc, schválená usnesením valné hromady svazku obcí dne 13. 12. 2022, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023,
- pověření předsedy svazku obcí k jeho zastupování při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2023 ze dne 16. 10. 2023,
- zápisy z 58. valné hromady členů DSO Mikroregion Frenštátsko ze dne 13. 12. 2022, z 59. valné hromady členů DSO Mikroregion Frenštátsko ze dne 5. 6. 2023 a z 60. valné hromady členů DSO Mikroregion Frenštátsko ze dne 22. 6. 2023,
- zápis č. 1/2023 z jednání dozorčí rady ze dne 22. 6. 2023,
- účetní závěrka svazku obcí za rok 2022 schválená usnesením z valné hromady svazku obcí ze dne 22. 6. 2023,
- plán inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 ze dne 20. 12. 2023, inventurní soupisy dle syntetických účtů, zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 26. 2. 2024,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023 v Kč,
- zápis č. 2/2023 z jednání dozorčí rady ze dne 13. 11. 2023,
- zápisy z 61. valné hromady členů DSO Mikroregion Frenštátsko ze dne 13. 11. 2023 a z 62. valné hromady členů DSO Mikroregion Frenštátsko ze dne 21. 12. 2023,
- pověření předsedy svazku obcí k jeho zastupování při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2023 ze dne 29. 2. 2024.



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.**