

Svazek obcí Morávka-Pražmo**NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2021**

(v Kč)

sestavený ke dni 21.04.2022

Údaje o organizaci

identifikační číslo	75145197
název	Svazek obcí Morávka-Pražmo
ulice, č.p.	Morávka č.p. 125
obec	Morávka
PSČ, pošta	73904

Kontaktní údaje

telefon	558692240
fax	
e-mail	eliska.ruskova@prazmo.cz
WWW stránky	www.prazmo.cz

Doplňující údaje organizace**Obsah závěrečného účtu**

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy	60 360,00	60 360,00	2 342,37
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	500 000,00	500 000,00	509 000,00
Příjmy celkem	560 360,00	560 360,00	511 342,37

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 000,00	4 000,00	2 300,00
211 Příjmy z vlastní činnosti	1 000,00	4 000,00	2 300,00
2141 Příjmy z úroků (část)	360,00	360,00	42,37
214 Výnosy z finančního majetku	360,00	360,00	42,37
21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.	1 360,00	4 360,00	2 342,37
2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	59 000,00	56 000,00	
232 Ostatní nedaňové příjmy	59 000,00	56 000,00	
23 Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy	59 000,00	56 000,00	
2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	60 360,00	60 360,00	2 342,37
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)	60 360,00	60 360,00	2 342,37
4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	500 000,00	500 000,00	500 000,00
412 Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	500 000,00	500 000,00	500 000,00
4134 Převody z rozpočtových účtů			9 000,00
413 Neinvestiční převody z vlastních fondů			9 000,00
41 Neinvestiční přijaté transfery	500 000,00	500 000,00	509 000,00
4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)	500 000,00	500 000,00	509 000,00
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)	560 360,00	560 360,00	511 342,37

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	628 926,00	611 805,06	442 148,61
Kapitálové výdaje	90 000,00	90 000,00	
Výdaje celkem	718 926,00	701 805,06	442 148,61

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	175 200,00	183 200,00	182 205,00
501 Platy	175 200,00	183 200,00	182 205,00
5021 Ostatní osobní výdaje	24 000,00	24 000,00	24 000,00
502 Ostatní platby za provedenou práci	24 000,00	24 000,00	24 000,00
5031 Pov.poj.na soc.zab.a přisp.na st.pol.zaměstnan.	50 000,00	50 000,00	45 191,00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	17 000,00	17 000,00	16 396,00
5038 Povinné pojistné na úrazové pojištění	700,00	900,00	761,00
503 Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	67 700,00	67 900,00	62 348,00
50 Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.	266 900,00	275 100,00	268 553,00
5132 Ochranné pomůcky	6 000,00	6 000,00	2 784,94
5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	45 000,00	37 000,00	
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	25 000,00	25 000,00	5 298,00
513 Nákup materiálu	76 000,00	68 000,00	8 082,94
5156 Pohonné hmoty a maziva	40 000,00	40 000,00	28 172,21
515 Nákup vody, paliv a energie	40 000,00	40 000,00	28 172,21
5161 Služby pošt	1 000,00	1 000,00	190,00
5163 Služby peněžních ústavů	8 200,00	9 700,00	8 995,84
5168 Služby zpracování dat	15 000,00	15 000,00	14 232,77
5169 Nákup ostatních služeb	100 000,00	100 000,00	70 156,33
516 Nákup služeb	124 200,00	125 700,00	93 574,94
5171 Opravy a udržování	59 800,00	59 800,00	29 695,52
5173 Cestovné	5 000,00	5 000,00	
5175 Pohoštění	3 000,00	3 000,00	1 098,00
517 Ostatní nákupy	67 800,00	67 800,00	30 793,52
5194 Věcné dary		500,00	372,00
519 Výdaje souv.s neinv.nák.,přísp.,náhr.a věc.dary		500,00	372,00
51 Neinvestiční nákupy a související výdaje	308 000,00	302 000,00	160 995,61
5345 Převody vlastním rozpočtovým účtům			9 000,00
534 Neinvestiční převody vlastním fondům			9 000,00
53 Neinv.transfery a některé další platby rozp.			9 000,00
5499 Ostatní neinv.transfery obyvatelstvu	3 600,00	3 600,00	3 600,00
549 Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	3 600,00	3 600,00	3 600,00
54 Neinvestiční transfery obyvatelstvu	3 600,00	3 600,00	3 600,00
5909 Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	50 426,00	31 105,06	
590 Ostatní neinvestiční výdaje	50 426,00	31 105,06	
59 Ostatní neinvestiční výdaje	50 426,00	31 105,06	
5 Běžné výdaje (třída 5)	628 926,00	611 805,06	442 148,61
6122 Stroje, přístroje a zařízení	90 000,00	90 000,00	
612 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	90 000,00	90 000,00	
61 Investiční nákupy a související výdaje	90 000,00	90 000,00	
6 Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)	90 000,00	90 000,00	
Výdaje celkem (třída 5+6)	718 926,00	701 805,06	442 148,61

Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)	158 566,00-	141 445,06-	69 193,76
--	--------------------	--------------------	------------------

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111		
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113		
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-)	8114		
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115	158 566,00	141 445,06
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8117		
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118		
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	158 566,00	141 445,06	69 193,76-

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31. 12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	154 653,99	69 193,76	223 847,75	69 193,76-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	154 653,99	69 193,76	223 847,75	69 193,76-
Pokladna				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			
Software			
Ocenitelná práva			
Povolenky na emise a preferenční limity			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	35 029,50		35 029,50
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	525 140,00		525 140,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	2 758 274,00		2 758 274,00
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	1 519 439,00		1 519 439,00
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	906 595,00		906 595,00
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávky k softwaru			
Oprávky k ocenitelným právům			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	35 029,50-		35 029,50-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	49 377,00-	35 028,00-	84 405,00-

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	520 825,00-	55 464,00-	576 289,00-
Oprávky k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	790 048,00-	81 816,00-	871 864,00-
Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	906 595,00-		906 595,00-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	500 000,00	500 000,00	500 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů			9 000,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			9 000,00

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
----	---------	------	------------------------	------------------------	---------------------	---------------------

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

viz. příloha č. 2

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Zpráva o výsledku hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Morávka-Pražmo", IČ 75145197 za rok 2021, Inventurní zpráva za rok 2021 a finanční výkazy.

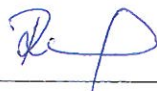
Razítko účetní jednotky

SVAZEK OBCÍ „Morávka-Pražmo“
Morávka 125
739 04 PRAŽMO
IČ 75145197

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Eliška Rusková



Osoba odpovědná za rozpočet

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

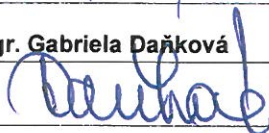
Eliška Rusková



Statutární zástupce

Podpisový záznam
statutárního zástupce

Mgr. Gabriela Daňková



Inventurní zpráva

Na základě příkazu předsedy Svazku obcí Morávka-Pražmo paní Mgr. Gabriely Daňkové, byla provedena řádná inventarizace veškerého majetku a závazků v souladu s ustanoveními § 30, odst.2.písm.c.zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Inventarizace byla provedena ke dni: 31. 12. 2021 inventarizační komisí ve složení:

Předseda: Mgr. Michaela Honešová

Člen: Mgr. Gabriela Daňková

Člen: Artemis Carbolová

Za inventarizovaný majetek hmotně odpovídá: Eliška Rusková – účetní

Průběh inventarizace

Inventarizace byla zahájena 3.1.2022 ve 12.00 hodin

Inventarizace byla ukončena 20.1.2022 ve 16.00 hodin

Způsob provedení inventarizace:

- a) Fyzická
- b) Dokladová

Výsledek inventarizace ke dni 31.12.2021

Inv.pol. (účet)	Inv. s.	popis	Stav zjištěný inventarizací	Stav účetní brutto	korekce (odpisy)	účetní stav Netto
018	1	Drobný dlouhodobý nehmot.majetek	35 029,50	35 029,50	35 029,50	0,00
019	1	Ostatní dlouhodobý nehmot.majetek	525 140,00	525 140,00	84 405,00	440 735,00
021	1	Budovy, stavby	2 758 274,00	2 758 274,00	576 289,00	2 181 985,00
022	1	Samostatné hmot. movité věci a soub.	1 519 439,00	1 519 439,00	871 864,00	647 575,00
028	1	DDHM	906 595,00	906 595,00		906 595,00
042	1	Nedokončený dlouhodobý majetek	0,00	0,00		0,00
231	1	Běžný účet	223 847,75	223 847,75		223 847,75
261	1	Pokladna	0,00	0,00		0,00
263	1	Ceniny -stravenky (80x63)	2 000,00	2 000,00		2 000,00
331	2	Zaměstnanci - mzdy	15 764,00			15 764,00
342	2	Daň zálohová a srážková	5,00			5,00
336	2	Sociální zabezpečení	4 844,00			4 844,00
337	2	Zdravotní pojištění	2 089,00			2 089,00
388	2	Dohadné účty aktivní	0,00			0,00
401	3	Jmění účetní jednotky	881 981,36			881 981,36
403	3	Transfery na pořízení DHM	2 262 510,37			2 262 510,37
406	3	Oceňovací rozdíly při změně met.	32 438,00			32 438,00
408	3	Opravy minulých období	-1 828 264,00			-1 828 264,00
493	3	Výsledek hospodaření	1 304,93			1 304,93
432	3	Výsl.hospod.v předch. účet.obd.	2 121 234,99			2 121 234,99
472	3	Dlouhodobé př-zálohy na transf.	0,00			0,00
321	3	Dodavatelé	2 235,10			2 235,10

Vyjášení inventarizační komise

- a) k zjištěným inventarizačním rozdílům bez výhrad
b) k dodržování předepsaných postupů o majetku, závazcích a účetních postupech: bez výhrad

c) opatření k odstranění nedostatků

- v průběhu inventarizace uložena:

nebyla uložena

- navrhovaná po skončení inventarizace.

nebyla uložena

Prohlášení inventarizační komise

- a) Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a příkazem ze dne 16.12.2010 k provedení inventarizace.
b) Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

20.1.2022

.....
datum


.....
vedoucí inventarizační komise (podpis)


.....

člen inventarizační komise


.....

člen inventarizační komise

S výsledkem inventarizace byl hmotně odpovědný pracovník seznámen

20.1.2022

.....
datum


.....

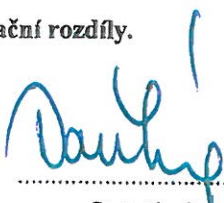
podpis

Schvaluji inventarizační zápis a nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

20.1.2022

.....
datum


.....
vedoucí inventarizační komise


.....

Statutární orgán

SVAZEK OBČÍ „Morávka-Pražmo“
Morávka 125
739 04 PRAŽMO
12.12.2022



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 53795/2022
Sp. zn.: KON/10496/2021/Sam
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Svazek obcí Morávka-Pražmo	
Došlo: 14. 4. 2022	Zpracov. DP
Číslo jednací:	Sp. znak
Počet listů: 6	Skart. znak
	Přílohy: /

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Morávka-Pražmo", IČ 75145197 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 6. 5. 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. 6. 2021 bylo vykonáno dne 16. 9. 2021 a závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 13. 4. 2022.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Pražmo.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 27. 8. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 13. 4. 2022.

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

- Mgr. Gabriela Daňková, předsedkyně svazku
- Eliška Rusková, účetní



Zpracováno v souladu s metodikou přezkoumání hospodaření

MSK 53795/2022
KON/10496/2021/Sam
Ing. Jiří Urbánek
595 622 778
595 622 282
posta@msk.cz

Klasifikace informací: Veřejná



www.msk

Elektronický podpis - 14.4.2022

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Jiří Urbánek
Vydal : PostSignum Qualified CA 4
Platnost do : 23.6.2022 10:26:27+02:00

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) | 4,96 % |
| • 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.

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.

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

Vybraný kontrolní vzorek:

Rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- písemnosti prokazující zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2021 na internetových stránkách obce Pražmo a úředních deskách členských obcí svazku,
- rozpočet svazku obcí na rok 2021 schválen usnesením sněmu svazku obcí č. 5.5 ze dne 4. 11. 2020 a zveřejněn na internetových stránkách obce Pražmo dne 18. 11. 2020,
- oznámení na úředních deskách členských obcí svazku ohledně místa zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí, schváleného rozpočtu svazku obcí, schváleného závěrečného účtu a schválených rozpočtových opatření v elektronické podobě a místa, kde je možné do nich nahlédnout v listinné podobě,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 schválen usnesením sněmu svazku obcí č. 9.4.1 ze dne 15. 3. 2021, a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce Pražmo, návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce Pražmo a úředních deskách členských obcí svazku (Morávka od 24. 2. 2021 do 15. 3. 2021 a Pražmo od 24. 2. 2021 do 16. 3. 2021),
- písemnosti prokazující předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2020 zastupitelstvům členských obcí svazku,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023-2025 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí (webové stránky obce Pražmo) a úředních deskách členských obcí svazku od 1. 12. 2021 do 17. 12. 2021,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2025 schválen usnesením ze zasedání svazku obcí č. 11.4.3. ze dne 16. 12. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 12. 2021,

účetnictví

- kniha došlých faktur za období od 1. 1. 2021 do 28. 7. 2021,

- účetní doklady č. 12 ze dne 26. 1. 2021 (záloha) a č. 13 ze dne 28.1. 2021 (předpis a zúčtování zálohy), pořízení 4 ks pneu na traktor celkem za Kč 20.461,- vč. DPH, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021,
- účetní doklad č. 28 ze dne 1. 2. 2021 (předpis a příjem), příjem členského příspěvku od obce Morávka ve výši Kč 250.000,-, narozpočtováno ve schváleném rozpočtu roku 2021,
- účetní doklad č. 32 ze dne 12. 2. 2021 (předpis a úhrada), oprava naftového topení traktor Kč 4.,350,- vč. DPH, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021,
- kniha došlých faktur za rok 2021,
- účetní doklad č. 193 ze dne 3. 12. 2021 (předpis a úhrada), spotřeba PHM za 11/2021 Kč 2.636,91 vč. DPH, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021,
- účetní doklad č. 182 ze dne 30. 11. 2021 (úhrada), oprava traktoru - vzpěra Kč 789,- vč. DPH, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021,

účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha k 30. 6. 2021 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 6. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021 v Kč,

inventarizace majetku a závazků

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 (plán inventur na rok 2021 ze dne 16. 12. 2021, záznam o proškolení členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2021, inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2022, inventurní soupisy syntetických účtů vykazující zůstatky k 31. 12. 2021),
- směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků, účinná od 1. 1. 2011, dodatek č. 2 ze dne 13. 3. 2018 a dodatek č. 3 - soupis odepisovaného majetku,

usnesení, zápisy apod.

- usnesení ze zasedání sněmu svazku obcí č. 9.4.2 ze dne 15. 3. 2021 - schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2020,
- zápis z kontroly Svazku obcí Morávka – Pražmo ze dne 11. 3. 2021 provedené kontrolním výborem svazku (kontrolované období rok 2020) včetně písemností prokazujících jeho předložení zastupitelstvům členských obcí svazku,
- stanovy svazku obcí "Morávka-Pražmo" ze dne 26. 6. 2008,
- podpisový vzor ze dne 13. 3. 2018 (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní),
- zápisy z 10. zasedání Svazku obcí Morávka-Pražmo včetně usnesení ze dne 21. 6. 2021 a 11. zasedání Svazku obcí Morávka-Pražmo včetně usnesení ze dne 16. 12. 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.**