



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 142039/2017
Sp. zn.: KON/18017/2017/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Irena Skalická
Telefon: 595 622 183
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Krnovsko, IČ 71195530 v roce 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 27. 6. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Irena Skalická	kontrolor pověřený řízením	621/03/2017	2386

dne 25. 10. 2017 dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 30. 9. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Krnovsko.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 16. 10. 2017.

Předseda svazku:

- Luděk Volek

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Ing. Pavel Antony, specialista pro místní rozvoj Mikroregionu Krnovsko

- Zuzana Latochová, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v roce 2017 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.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692

DIČ: CZ70890692

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

- 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. 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.),
- 10. 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.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017),
- 12. zákon č. 24/2017 Sb.,** zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 24/2017),
- 13. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 14. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 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. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**

Předmětem přezkoumání hospodaření územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky 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 územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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 územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření k 30. 9. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

K nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byla přijata opatření k jejich nápravě:

- **nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci včetně dodatků nebyly zveřejněny nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.

Svazek obcí Mikroregion Krnovsko dodatečně zveřejnil veřejnoprávní smlouvy, zároveň byla přijata systémová opatření k odstranění nedostatků (poučen manažer svazku obcí, starostové členských obcí). Systémové

opatření bylo ověřeno u smlouvy o poskytnutí krátkodobé návratné finanční výpomoci ze dne 6. 6. 2017, uzavřená se subjektem Rozvoj Krnovska o.p.s. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 250.000,-, účelově na zajištění provozuschopnosti a s tím spojených nákladů příjemce roku 2017. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce svazku obcí dne 30. 6. 2017.

Přijatá opatření byla splněna.

Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. byla přezkoumávajícím orgánu podána dne 27. 6. 2017.

C. Doporučení

V návaznosti na ustanovení § 50 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., doporučujeme uzavřít dodatek ke stávajícím stanovám svazku obcí a upravit působnost správní rady svazku obcí v souladu se zmocněním správní rady svazku obcí k provádění rozpočtových opatření, které bylo schváleno usnesením valné hromady svazku obcí č. 11/48 ze dne 8. 12. 2016, s účinností od 1. 1. 2017, a rovněž doplnit kompetenci předsedy svazku obcí, která byla schválena usnesením valné hromady svazku obcí č. 12/48 ze dne 8. 12. 2016 (tj. podepisování veškerých smluvních vztahů svazku obcí, včetně pracovněprávních).

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 25. 10. 2017.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 26. 10. 2017

Zápis zpracovala a sepsala:	
Ing. Irena Skalická, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

rozpočet

- rozpočtový výhled na období 2018-2019 schválen usnesením valné hromady svazku obcí č. 8/48 ze dne 8. 12. 2016, ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtového výhledu v elektronické podobě na internetových stránkách svazku obcí,
- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2017, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,

- rozpočet svazku obcí na rok 2017 schválen usnesením valné hromady svazku obcí č. 8/48 ze dne 8. 12. 2016, ověřeno zveřejnění rozpočtu svazku obcí po jeho schválení elektronickým způsobem na internetových stránkách svazku obcí,
- zmocnění správní rady k provádění rozpočtových opatření schváleno usnesením valné hromady svazku obcí č. 11/48 ze dne 8. 12. 2016, s účinností od 1. 1. 2017,
- rozpočtové opatření č. 1/2017 schválené usnesením správní rady svazku obcí č. 3/77 ze dne 14. 3. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 3. 2017,
- rozpočtové opatření č. 2/2017 schválené usnesením správní rady svazku obcí č. 3/78 ze dne 20. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 26. 4. 2017,
- rozpočtové opatření č. 3/2017 schválené usnesením správní rady svazku obcí č. 3/79 ze dne 30. 5. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 13. 6. 2017,
- rozpočtové opatření č. 4/2017 schválené usnesením správní rady svazku obcí č. 2/81 ze dne 17. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 8. 2017,
- rozpočtové opatření č. 5/2017 schválené usnesením správní rady svazku obcí č. 2/82 ze dne 29. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 9. 2017,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2016 schválen usnesením valné hromady svazku obcí č. 6/49 ze dne 30. 5. 2017, dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě na internetových stránkách svazku obcí, zápis včetně usnesení ze zasedání valné hromady svazku obcí konaného dne 30. 5. 2017, písemnosti dokládající předložení závěrečného účtu po jeho schválení valnou hromadou svazku obcí k projednání zastupitelstvům členských obcí, ověřeno zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku obcí v elektronické podobě na internetových stránkách svazku obcí,

účetní a finanční výkazy

- výkaz příloha rozvahy k 30. 9. 2017,
- výkaz příloha rozvahy k 30. 9. 2017,
- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2017,

účetnictví

- hlavní kniha analytická k 30. 9. 2017,
- účetní doklady č. 17-001-00008 až č. 17-001-00019 za období 02-03/2017 (přijaté faktury včetně úhrad),
- účetní doklady č. 17-001-00061 až č. 17-001-00077 za období 08-09/2017 (přijaté faktury včetně úhrad),
- účetní doklady č. 17-002-00051 až č. 17-002-00060 za období 08-09/2017 (vydané faktury),
- účetní závěrka svazku obcí za rok 2016 schválená usnesením valné hromady svazku obcí ze dne 30. 5. 2017,
- vyřazení majetku: inv. č. 021/30 až č. 021/37 - "modernizace veřejného prostranství" v celkové hodnotě Kč 1.112.340,-, účetní doklad č. 17-007-00016 ze dne 21. 9. 2017, protokoly o předání a převzetí majetku uzavřené mezi obcemi Brantice, Holčovice, Jindřichov, Lichnov, Osoblaha, Slezské Rudoltice, Úvalno, Zátor,
- pořízení majetku: inv. č. 028/025 - "laptop NB Lenovo" v celkové hodnotě Kč 15.781,-, účetní doklad č. 17-001-00016 ze dne 8. 2. 2017, inv. č. 028/026 - "digitální fotoaparát Nikon D3300" v celkové hodnotě Kč 11.079,-, účetní doklad č. 17-001-00043 ze dne 7. 6. 2017,

smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- smlouva č. MRK/2017/0007 o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 23. 3. 2017, uzavřená s Obcí Osoblaha, IČ 00296279 (příjemce), svazek obcí poskytovatel, předmět smlouvy – poskytnutí veřejné

finanční podpory ve výši Kč 20.000,-, účelově určené na realizaci projektu "Osoblažské hudební léto" (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. I. až III.), poskytnutí finančních prostředků schváleno usnesením valné hromady svazku obcí č. 20/48 ze dne 8. 12. 2016, uzavření smlouvy a pověření předsedy svazku schváleno usnesením správní rady svazku obcí č. 6/77 ze dne 14. 3. 2017, účetní doklad č. 17-001-00027 ze dne 24. 4. 2017,

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. MRK/2017/0007 ze dne 18. 7. 2017, uzavřená se subjektem HLAMK z.s, IČ 06169902 (příjemce), svazek obcí poskytovatel, předmět smlouvy - poskytnutí veřejné finanční podpory ve výši Kč 50.000,-, účelově na úhradu nákladů spojených s realizací akce "hokejová liga amatérů Mikroregionu Krnovsko" (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. I. až III.), žádost ze dne 30. 9. 2016, poskytnutí dotace a smlouva schváleno předsedou svazku obcí, smlouva zveřejněna na úřední desce dne 19. 7. 2017, účetní doklad č. 17-001-00060 ze dne 18. 7. 2017,
- smlouva o poskytnutí krátkodobé návratné finanční výpomoci ze dne 6. 6. 2017, uzavřená se subjektem Rozvoj Krnovska o.p.s., IČ 26838401 (příjemce), svazek obcí poskytovatel, předmět smlouvy - poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 250.000,-, účelově na zajištění provozuschopnosti a s tím spojených nákladů příjemce roku 2017, navrácení finančních prostředků do 31. 12. 2017 (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. I. a II.), žádost ze dne 28. 4. 2017, poskytnutí návratné finanční výpomoci schváleno usnesením valné hromady svazku obcí č. 15/49 ze dne 30. 5. 2017, smlouva zveřejněna na úřední desce dne 30. 6. 2017, účetní doklad č. 17-001-00046 ze dne 7. 6. 2017,

smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 19. 9. 2017, uzavřená se subjektem Základní škola Město Albrechtice, okres Bruntál, IČ 00852589 (pronajímatel), svazek obcí nájemce, předmět smlouvy - pronájem klubovny dne 19. 9. 2017, smlouva schválena předsedou svazku obcí dne 19. 9. 2017, účetní doklad č. 17-001-00082 ze dne 22. 9. 2017,

usnesení, zápisy, vnitřní směrnice, apod.

- směrnice č. 5 k podpisovým vzorům, účinná od 1. 1. 2017,
- zápis ze zasedání valné hromady svazku obcí ze dne 30. 5. 2017,
- zápisy ze zasedání správní rady svazku obcí ze dne 14. 3., 20. 4., 30. 5., 20. 6., 17. 8., 29. 8. 2017,
- zpráva revizní komise o kontrole hospodaření Mikroregionu Krnovsko ze dne 22. 5. 2017,
- Stanovy svazku obcí, úplné znění ze dne 17. 12. 2015,
- platné podpisové vzory zplnomocněných osob za svazek obcí Mikroregion Krnovsko,
- zmocnění předsedy svazku obcí usnesením valné hromady svazku obcí č. 12/48 ze dne 8. 12. 2016 (k podepisování veškerých smluvních vztahů svazku obcí, včetně pracovních),
- plná moc pro Ing. Pavla Antonyho ze dne 5. 10. 2017 (zmocnění k projednání výsledku dílčího přezkumu hospodaření DSO Mikroregionu Krnovsko).