



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



Čj.: MSK 28788/2020
Sp. zn.: KON/17747/2019/Sam
113.1 V10 N
Využije: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Mikroregion Krnovsko, IČ 71195530 za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí) za rok 2019 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 27. 6. 2019.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	508/03/2019	2909

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2019 bylo vykonáno dne 30. 10. 2019

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 19. 3. 2020.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 10. 10. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem svazku obcí dne 20. 3. 2020.

Zástupce svazku obcí:

- Ing. Tomáš Hradil, předseda



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

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 svazku obcí 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 v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019**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 2019 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)** **46,65 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí** **0,00 %**

Výše podílu závazků na rozpočtu je ovlivněna zejména krátkodobými závazky, vykazovanými k 31. 12. 2019 na účtu 326-Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé ve výši Kč 1.900.000,-. Jedná se o poskytnutí návratných finančních výpomocí členskými obcemi svazku obcí za účelem předfinancování dotace ze Státního fondu životního prostředí na nákup elektrických vozů (rozhodnutí č. 01271821 o poskytnutí finančních prostředků ze dne 11. 6. 2018). Vrácení peněžních prostředků poskytovatelům se předpokládá v roce 2020 po obdržení dotace. Rozpočtové příjmy po konsolidaci v roce 2019 činily Kč 4.277.508,13.

A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **47,71 %**

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 2018

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zpráva nevylučuje 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.

Zástupce svazku obcí prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 20. 3. 2020

Zprávu zpracoval:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokladů:

- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 20. 12. 2018, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 14. 11. 2018), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí, zápis z 53. zasedání valné hromady svazku obcí konaného dne 4. 12. 2018 (usnesení č. 12/53),
- rozpočtová opatření č. 1/2019 - č. 5/2019 (zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí od 11. 3. 2019, 14. 5. 2019, 20. 6. 2019, 8. 7. 2019 a 9. 9. 2019), zápisy z 93. zasedání správní rady svazku obcí konaného dne 1. 3. 2019 (usnesení č. 2/93), z 94. zasedání správní rady svazku obcí konaného dne 7. 5. 2019 (usnesení č. 5/94), z 95. zasedání správní rady svazku obcí konaného dne 11. 6. 2019 (usnesení č. 3/95), z 96. zasedání správní rady svazku obcí konaného dne 8. 7. 2019 (usnesení č. 2/96) a z 97. zasedání správní rady svazku obcí konaného dne 5. 9. 2019 (usnesení č. 3/97),
- závěrečný účet za rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 20. 6. 2019, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 7. 5. 2019), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí, zápis z 54. zasedání valné hromady svazku obcí konaného dne 11. 6. 2019 (usnesení č. 4/54 a č. 6/54),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019,
- účetní závěrka k 31. 12. 2018, zápis z 54. zasedání valné hromady svazku obcí konaného dne 11. 6. 2019 (usnesení č. 5/54),
- rozvaha k 30. 9. 2019 včetně přílohy,
- rozvaha k 31. 12. 2019 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 30. 9. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01873/2019/RRC ze dne 29. 5. 2019 (příjemcem svazek obcí, předmětem smlouvy poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši 50 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Podpora poradenství, propagace a aktivit v mikroregionu Krnovsko 2019", maximálně však ve výši Kč 125.000,-, účelový znak 609), zápis z 53. zasedání valné hromady svazku obcí konaného dne 4. 12. 2018 (usnesení č. 22/53), účetní doklad č. 19-801-00210 ze dne 2. 7. 2019 (úhrada - první splátka ve výši Kč 100.000,-), závěrečné vyúčtování projektu ze dne 14. 1. 2020,
- účetní doklady č. 1901-000051 ze dne 19. 12. 2018 (předpis faktury došlé na částku Kč 3.386.185,- včetně DPH, dodavatelem TLAMKA s.r.o., dodávka elektrických vozů - čtyřkolek a tříkolek v celkovém počtu 8 ks na základě kupní smlouvy ze dne 23. 10. 2018, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok

2019 - paragraf 3712), č. 19-801-00057 ze dne 25. 1. 2019 (úhrada faktury došlé) a č. 1902-000042 ze dne 8. 2. 2019 (zařazení majetku), výpis u účtu č. 001 za období 01/2019 (Česká spořitelna a.s., č. účtu 1851728379/0800), evidenční karty majetku (inventární č. 022/18 - inventární č. 022/20 - čtyřkolka 3 ks a inventární č. 028/030 - inventární č. 028/034 - tříkolka 5 ks), pojistná smlouva o sdruženém pojištění souboru vozidel č. 17713806-14 ze dne 10. 1. 2019 (pojišťovnou Česká pojišťovna a.s.), účetní doklady č. 1901-000125 ze dne 1. 2. 2019 (předpis) a č. 19-801-00093 ze dne 26. 2. 2019 (úhrada - roční pojistné ve výši Kč 4.581,-), výpis u účtu č. 002 za období 02/2019 (Česká spořitelna a.s., č. účtu 1851728379/0800).

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.**