



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



Čj.: MSK 60929/2021  
Sp. zn.: KON/17640/2020/Sam  
113.1 V5 N  
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank  
Telefon: 595 622 442  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Krnovsko, IČ 71195530 za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 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 30. 6. 2020.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 5. 5. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	380/03/2020	3753

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2020 bylo vykonáno dne 25. 11. 2020.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 9. 11. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 5. 5. 2021.

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

- Ing. Tomáš Hradil, předseda
- Zuzana Latochová, 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 v „Seznamu předložených dokumentů“.

**A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020****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 2020 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** **0,00 %**  
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **66,06 %**  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.617.230,00)
- **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** **52,88 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh svazku obcí nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ke dni závěrečného přezkoumání hospodaření tj. k 5. 5. 2021 byl dlouhodobý závazek ve výši Kč 2.617.230,- zaplacen.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

**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 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: 5. 5. 2021

<b>Zprávu zpracoval:</b>	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

## Seznam předložených dokladů:

### Rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2020 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 13. 12. 2019, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 20. 11. 2019), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí, schváleno na 55. zasedání valné hromady svazku obcí konaného dne 6. 12. 2019,
- rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené na zasedání správní rady svazku obcí č. 101 ze dne 6. 3. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 14. 3. 2020,
- rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené na zasedání správní rady svazku obcí č. 104 ze dne 24. 8. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 7. 9. 2020,
- rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené na zasedání správní rady svazku obcí č. 105 ze dne 14. 10. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 21. 10. 2020,
- rozpočtové opatření č. 4/2020 schválené usnesením správní rady svazku obcí č. 3/106 ze dne 17. 12. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 23. 12. 2020,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021-2023 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 13. 12. 2019, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 20. 11. 2019), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách členských obcí, schváleno na 55. zasedání valné hromady svazku obcí konaného dne 6. 12. 2019,
- závěrečný účet za rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 19. 6. 2020, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 29. 4. 2020), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí, schváleno na 56. zasedání valné hromady svazku obcí konaného dne 18. 6. 2020 a to bez výhrad,

### účetnictví a výkazy

- účetní závěrka k 31. 12. 2019 schválena na 56. zasedání valné hromady svazku obcí konaném dne 18. 6. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 10. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2020 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2020 v Kč včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz hlavní kniha analytická 12/2020 v Kč,

**pořízení drobného majetku**

- inventární číslo 028/035 - Xerox Docucentre SC2020-tiskárna v hodnotě Kč 38.878,-, účetní doklad č. 20-001-00020 ze dne 4. 5. 2020 (předpis, zařazení), č. 20-801-00125 ze dne 11. 5. 2020 (úhrada, OdPa 6409),

**přijetí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje**

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01740/2020/RRC ze dne 20. 5. 2020 (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 2020", maximálně však ve výši Kč 125.000,-, vyúčtování do 20. 1. 2021), účetní doklad č. 20-801-00166 ze dne 17. 6. 2020 (příjem první splátky ve výši Kč 100.000,-),

**podlimitní veřejná zakázka "Separace odpadů v obcích Mikroregionu Krnovsko"**

- kupní smlouva ze dne 6. 4. 2020 uzavřená s prodávajícím Ekoplast CZ, s.r.o. IČ 25347942 na pořízení zboží v souladu se zadávacím řízením s názvem "Separace odpadů v obcích Mikroregionu Krnovsko" část A: Pořízení sběrných nádob, v celkové výši Kč 1.325.500,- bez DPH, schváleno na zasedání správní rady svazku obcí č. 101 ze dne 6. 3. 2020, smlouva zveřejněna 18. 4. 2020 v registru smluv ministerstva vnitra, účetní doklady č. 20-001-00037 ze dne 29. 7. 2020 (předpis faktury Kč 1.603.855), č. 20-801-00008 ze dne 28. 8. 2020 (úhrada a zařazení - inv. č. 028/036), finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2020 - paragraf 3722,
- kupní smlouva ze dne 14. 4. 2020 uzavřená s prodávajícím DSO Technika, s.r.o. IČ 29446619 na pořízení zboží v souladu se zadávacím řízením s názvem "Separace odpadů v obcích Mikroregionu Krnovsko" část B: Pořízení štěpkovačů, v celkové výši Kč 605.000,- včetně DPH, schváleno na zasedání správní rady svazku obcí ř. 101 ze dne 6. 3. 2020, smlouva zveřejněna 18. 4. 2020 v registru smluv ministerstva vnitra, účetní doklady č. 20-001-00024 ze dne 13. 5. 2020 (předpis faktury Kč 605.000), č. 20-801-00146 ze dne 3. 6. 2020 (úhrada), č. 20-007-00008 ze dne 30. 6. 2020 (zařazení - inv. č. 022/21 a 022/22), finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2020 - paragraf 3722,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11. 12. 2020, identifikační č. 115D314021282, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí, účetní doklad č. 20-802-00014 ze dne 14. 12. 2020 (příjem dotace Kč 2.002.592,35),

**inventarizace majetku a závazků**

- písemnosti k inventarizaci majetku závazků ke dni 31. 12. 2020 (příkaz předsedy mikroregionu k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 17. 12. 2020, plán inventur pro rok 2020 ze dne 17. 12. 2020, zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2020, inventurní soupisy k jednotlivým inventarizovaným účtům včetně příloh, inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace majetku a závazků ze dne 25. 1. 2021 (nebyly zjištěny inventarizační rozdíly).

**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.**