



Čj.: MSK 149411/2019
Sp. zn.: KON/17747/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis **o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Mikroregion Krnovsko, IČ 71195530 v roce 2019**

Na základě písemné žádosti ze dne 27. 6. 2019 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	508/03/2019	2909

dne 30. 10. 2019 dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 30. 9. 2019, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krnov, Hlavní náměstí 29.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 10. 10. 2019

Předseda dobrovolného svazku obcí:

- Ing. Tomáš Hradil

Zástupce dobrovolného svazku obcí přítomen při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Zuzana Latochová, účetní (plná moc vystavená dne 23. 10. 2019 předsedou dobrovolného svazku obcí)

Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“) v roce 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.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem dílčího 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 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 svazku obcí a 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.

Předmět dílčího přezkoumání hospodaření 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.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny na písemnostech uvedených v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření k 30. 9. 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na povinnosti uložené zákonem č. 126/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a to s účinností od 1. 1. 2020, zejména ustanovení, týkající se působnosti dobrovolných svazků obcí při výkonu finanční kontroly (§ 9a) a rozšíření okruhu osob, které mohou vykonávat funkce příkazce operace, hlavní účetní nebo správce rozpočtu (část čtvrtá).

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupce svazku obcí přítomen při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 30. 10. 2019.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

Ostrava dne 30. 10. 2019

Zápis zpracoval a sepsal:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- 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),
- 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. 2018 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 30. 9. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2018,

- 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 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,-),
- 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.**