



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 165408/2022
Sp. zn.: KON/16080/2022/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis

o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Krnovsko, IČ 71195530 v roce 2022

Na základě písemné žádosti územního celku doručené v souladu s § 53 zákona č. 128/2000 Sb. dne 28. 6. 2022 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	626/03/2022	2502

dne 8. 12. 2022 dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 10. 2022, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 18. 11. 2022.

Zástupci územního celku součinní při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Martin Korduliak, předseda
- Patrik Džambík, manažer
- Zuzana Latochová, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v roce 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem 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

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 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 ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření**U předloženého vzorku operací a písemností k 31. 10. 2022 bylo zjištěno:****A.1**

Ověřením profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že svazek nezveřejnil skutečně uhrazenou cenu za zakázku „Dodávka kompostérů a vratných kelímků“, a to do 3 měsíců od splnění smluv: smlouvy byly splněny dne 4. 4. 2022 a 9. 5. 2022. Skutečně uhrazené ceny byly zveřejněny dne 8. 12. 2022.

Zjištěný stav není v souladu s § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.

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

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

- vyúčtování dotace a návratné finanční výpomoci přijaté od obce Hošťálkovy neobsahuje žádný finanční rozpis použitých prostředků, doporučujeme změnit strukturu dokumentu tak, aby bylo možné provést kontrolu finančního vypořádání;
- doporučujeme účtovat o přijatých dotacích s vyúčtováním prostřednictvím účtu 374 - přijaté zálohy na transfery;
- vzhledem k udržitelnosti projektu doporučujeme vést pořízené předměty od firmy Nicknack s.r.o. alespoň v podrozvahové evidenci, aby bylo možné je inventarizovat;
- vypořádání se s upozorněním z přezkoumání hospodaření za rok 2021:
- Svazek obcí uzavřel dne 11. 1. 2021 smlouvu o výpůjčce Elektrotříkolky RZ 8T9976, vypůjčitel členská obec svazku Město Albrechtice. Ověřením inventárního soupisu účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci, bylo zjištěno, že předmět výpůjčky je stále v majetku svazku obcí, přestože smlouva o výpůjčce byla uzavřena na dobu určitou do 10. 12. 2021 a po jejím uplynutí měl být předmět výpůjčky bezplatně převeden do vlastnictví vypůjčitele.
Upozorňujeme, že momentálně používá vypůjčitel cizí věc bez smluvního vztahu, kterým by byla upravena např. odpovědnost v případě zcizení či poškození předmětné věci nebo v případě způsobení škody třetí osobě.
Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření svazku za rok 2022 (tj. ke dni 8. 12. 2022) svazek nedoložil žádný postup, vedoucí k řešení uvedeného stavu.

D. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu, **účinnost od 1. 1. 2022,**
- nový **zákon č. 89/2022 Sb.**, kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb., **účinnost od 27. 4. 2022.**

E. Poučení

Dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. je svazek obcí povinnen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci svazku obcí přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 8. 12. 2022.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

Ostrava dne 8. 12. 2022

Zápis zpracovala a sepsala:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- schválený rozpočet na rok 2022, usnesení ze zasedání valné hromady svazku obcí č. 7/61 ze dne 16. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu svazku na rok 2022 na úředních deskách členských obcí,
- schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku do roku 2025, usnesení ze zasedání valné hromady svazku obcí č. 8/61 ze dne 16. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách svazku, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách členských obcí,
- schválený závěrečný účet za rok 2021 schválen na 64. zasedání valné hromady svazku obcí konané dne 23. 6. 2022 usnesení č. 5/64 a to bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku za rok 2021 na úředních deskách členských obcí,

účetnictví a výkazy

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2022,
- hlavní kniha analytická k 31. 10. 2022,
- rozvaha k 31. 10. 2022,
- výkaz zisku a ztrát k 31. 10. 2022,
- účetní závěrka k 31. 12. 2021, usnesení ze zasedání svazku obcí č. 6/64 ze dne 23. 6. 2022,

podlimitní veřejná zakázka "Dodávka kompostérů a vratných kelímků" – dokontrolování akce započaté v roce 2021

- Smlouva na dodávky uzavřená s dodavatelem Nicknack, s.r.o.:
- dodatek č. 1 ze dne 7. 1. 2022 uzavřený s prodávajícím Nicknack s.r.o. IČ 29287464 na změnu termínu realizace do 180 dnů od podpisu smlouvy, usnesení č. 12/61 jednání valné hromady dne 16. 12. 2022, zveřejnění dodatku na profilu zadavatele ode dne 19. 1. 2022, dodací list ze dne 4. 3. 2022, faktura ze dne 4. 3. 2022 ve výši Kč 388.108,- bez DPH (tj. Kč 469.610,68 včetně DPH) a bankovní výpis s potvrzenou úhradou dne 4. 4. 2022, účetní doklady č. 22-001-00024 ze dne 4. 3. 2022 (předpis faktury) a č. 22-801-00004 ze dne 4. 4. 2022 (3úhrada; OdPa 3727 pol. 5139)

- Smlouva na dodávky uzavřená s dodavatelem Ekoplast CZ, s. r. o.:
- předávací protokol ze dne 7. 4. 2022, faktura ze dne 11. 4. 2022 ve výši Kč 1.588.500,- bez DPH (tj. Kč 1.922.085,- včetně DPH), bankovní výpis s potvrzenou úhradou dne 9. 5. 2022, účetní doklady č. 22-001-00031 ze dne 11. 4. 2022 (předpis faktury), č. 22-801-00005 ze dne 9. 5. 2022 (úhrada OdPa 3727 pol. 5137) a č. 22-007-00009 ze dne 1. 5. 2022 (oprava účtování),
- finanční zajištění: schválený rozpočet svazku na rok 2022 – OdPa 3727,
- financování - dotace:
- rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) z dne 24. 5. 2022 na snížení dotace na Kč 2.067.600,74 z celkových Kč 2.432.471,47, rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) – technická změna řídicího dokumentu ze dne 27. 10. 2022, žádost o ex-post platbu ze dne 26. 10. 2022 ve výši Kč 2.067.600,74 z celkových Kč 2.432.471,47, účetní doklad č. 22-802-00011 ze dne 1. 11. 2022 (přijetí dotace Kč 2.067.600,74; pol. 4116),
- finanční krytí – schválený rozpočet svazku na rok 2022 – pol. 4116,
- darovací smlouva ze dne 7. 1. 2022 uzavřená s dárce - obcí Hošťálkovy na přijetí finančního daru ve výši Kč 10.769,- účelově určených na spolufinancování koupě vratných kelímků s příslušenstvím a nákladů výběrového řízení, účetní doklady č. 22-801-00001 ze dne 25. 1. 2022 (úhrada Kč 10.769,-; OdPa 3721 pol. 2111) a č. 22-007-00028 ze dne 7. 1. 2022 (předpis smlouvy),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3. 5. 2022 uzavřená s poskytovatelem – obec Hošťálkovy na dotaci ve výši Kč 116.676,- účelově určenou na částečnou úhradu kupní ceny na pořízení 50 ks kompostérů (1400 l), 100 ks kompostérů (1050 l), 1 ks spülboy, 2000 ks vratných kelímků (0,5 l w potiskem) a 9 ks přepravek na skladování kelímků, s pořízením výše uvedeného do 30. 6. 2022, a s předložením vyúčtování do 30. 9. 2022, usnesení valné hromady č. 5/63 ze dne 22. 3. 2022, účetní doklad č. 22-801-00005 ze dne 16. 5. 2022 (přijetí dotace ve výši Kč 116 676,00; pol. 4121; 231/672),
- písemné vyúčtování dotace ze dne 27. 9. 2022, potvrzení o zaslání vyúčtování dotace a návratné finanční výpomoci ze dne 30. 9. 2022
- smlouva o poskytnutí krátkodobé návratné výpomoci – smlouva o smlouvě budoucí o výpůjčce a smlouva o spolupráci ze dne 3. 5. 2022 uzavřená s poskytovatelem, vypůjčitelem a budoucím nabyvatelem – obec Hošťálkovy na poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 39.187,20 na zajištění financování projektu „Dodávka kompostérů a vratných kelímků“ s dobou vrácení výpomoci do 31. 12. 2022 a vyúčtováním výpomoci do 30. 9. 2022, na budoucí výpůjčku předmětu podpory do 90 dnů ode dne nabytí vlastnického práva, usnesení valné hromady č. 3/62 ze dne 23. 2. 2022 - schválení smlouvy, účetní doklad č. 22-801-00005 ze dne 16. 5. 2022 (přijetí NFV Kč 39.187,17; pol. 8113), dodatek č. 1 ze dne 3. 5. 2022 na změnu výše návratné finanční výpomoci na celkovou výši Kč 699.957,30, usnesení valné hromady č. 3/63 ze dne 24. 3. 2022, účetní doklad č. 22-801-00005 ze dne 16. 5. 2022 (přijetí NFV Kč 660.770,13; pol. 8113), písemné vyúčtování návratné finanční výpomoci ze dne 27. 9. 2022, potvrzení o zaslání vyúčtování dotace a návratné finanční výpomoci ze dne 30. 9. 2022,
- smlouva o výpůjčce ze dne 3. 5. 2022 uzavřená s vypůjčitelem – obec Hošťálkovy na výpůjčku 50 ks kompostérů (1400 l), 100 ks kompostérů (1050 l), 1 ks spülboy, 2000 ks vratných kelímků (0,5 l s potiskem) a 9 ks přepravek na skladování kelímků a to do 31. 12. 2027, usnesení valné hromady č. 6/63 ze dne 24. 3. 2022, potvrzení o zaslání vyúčtování dotace a návratné finanční výpomoci ze dne 30. 9. 2022.

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. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
8. **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),
9. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
10. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
11. **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.),
12. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
13. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 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. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
17. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
18. **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.),
19. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**