



# KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 143255/2021  
Sp. zn.: KON/14187/2021/Sam  
113.1 V5 N  
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank  
Telefon: 595 622 442  
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 2021**

Na základě písemné žádosti ze dne 24. 6. 2021 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	527/03/2021	3753

dne 23. 11. 2021 dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 10. 2021, 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 4. 11. 2021.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Ing. Pavel Antony, manžel
- Zuzana Latochová, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v roce 2021 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

**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 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 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 ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

**A. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření k 30. 9. 2021 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.**

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci svazku obcí přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 23. 11. 2021.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

Ostrava dne 23.11.2021

<b>Zápis zpracovali a sepsali:</b>	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### **Vybraný kontrolní vzorek:**

#### **Rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočet na rok 2021 schválen na 55. zasedání valné hromady svazku obcí konaném dne 17. 12. 2020 usnesení č. 7/58, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 23. 12. 2020, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 21. 10. 2020, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí,
- rozpočtové opatření č. 1/2021 schválené na zasedání správní rady svazku obcí č. 108 ze dne 14. 4. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 28. 4. 2021,
- rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené na zasedání správní rady svazku obcí č. 109 ze dne 25. 6. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 7. 7. 2021,
- rozpočtové opatření č. 3/2021 schválené na zasedání správní rady svazku obcí č. 110 ze dne 20. 8. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 2. 9. 2021,
- rozpočtové opatření č. 4/2021 schválené na zasedání správní rady svazku obcí č. 111 ze dne 4. 11. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 9. 11. 2021,
- závěrečný účet za rok 2020 schválen na 59. zasedání valné hromady svazku obcí konaném dne 25. 6. 2020 a to bez výhrad, usnesení č. 5/59, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 7. 7. 2021, návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 25. 5. 2021, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí,

#### **účetnictví a výkazy**

- účetní závěrka k 31. 12. 2019 schválena na 59. zasedání valné hromady svazku obcí konaném dne 25. 6. 2021,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2021 v Kč,

#### **přijaté účelové dotace od členských obcí**

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22. 4. 2021 uzavřená s poskytovatelem Obec Zátor na následnou úhradu části kupní ceny na pořízení 4 ks polyethylenového kontejneru KTS 3,2 P - žlutá a 2 ks polyethylenového kontejneru KTS 3,2 P - modrá v celkové výši Kč 25.591,-, uzavření smlouvy schválila správní rada usnesením č. 5/108 ze dne 14. 4. 2021, účetní doklad č. 21-801-00004 ze dne 27. 4. 2021 (úhrada),

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 6. 2021 uzavřená s poskytovatelem Obec Osoblaha na následnou úhradu části kupní ceny na pořízení 2 ks polyethylenového kontejneru KTS 2,5 P - žlutá, 4 ks polyethylenového kontejneru KTS 2,5 P - modrá, 2 ks polyethylenového kontejneru KTS 1,5 P - šedá, 1 ks polyethylenového kontejneru KTS 1,5 P - zelená a 4 ks plastových kontejnerů CLE - M - víko ve víku - hnědá - v celkové výši Kč 32.670,-, uzavření smlouvy schválila správní rada usnesením č. 5/108 ze dne 14. 4. 2021, účetní doklad č. 21-801-00006 ze dne 15. 6. 2021 (úhrada),

### **příjem dotace na projekt "Podpora poradenství, propagace a aktivit v mikroregionu Krnovsko 2021"**

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01752/2021/RRC ze dne 28. 5. 2021 na neinvestiční dotaci v maximální výši 50,00 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Podpora poradenství, propagace a aktivit v mikroregionu Krnovsko 2021", maximálně však ve výši Kč 125.000,-, vyúčtování nejpozději do 20. 1. 2022, podání žádosti o dotaci schváleno usnesením správní rady č. 105 ze dne 14. 10. 2020, účetní doklad č. 21-801-00006 ze dne 14. 6. 2021 (příjem první splátky – Kč 100.000,-),

### **podlimitní veřejná zakázka "Dodávka kompostérů a vratných kelímků"**

- výběrové řízení - výzva k podání nabídky vč. zadávací dokumentace ze dne 16. 7. 2021 zveřejněna na profilu zadavatele, 3 cenové nabídky, usnesení správní rady č. 110/3 ze dne 20. 8. 2021 - schválení výsledků výběrového řízení a pověření a pověření předsedy svazku podpisem smluv,
- kupní smlouva ze dne 8. 11. 2021 uzavřená s prodávajícím Ekoplast CZ, s.r.o. IČ 25347942 na pořízení kompostérů o objemu 1050 l a 1400 l v celkové výši Kč 1.588.500,- bez DPH, schváleno usnesením rady svazu č. 110/3 ze dne 20. 8. 2021, smlouva zveřejněna dne 17. 11. 2021 na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek,
- kupní smlouva ze dne 8. 9. 2021 uzavřená s prodávajícím Nicknack s.r.o. IČ 29287464 na pořízení vratných kelímků 0,5 l v celkové výši Kč 388.108,- bez DPH, schváleno usnesením rady svazu č. 110/3 ze dne 20. 8. 2021, smlouva zveřejněna dne 17. 9. 2021 na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek,
- spolufinancování - registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 8. 12. 2021, identifikační č. 115D314010915, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí, název akce "Předcházení vzniku komunálního odpadu v obcích Mikroregionu Krnovsko", maximální výše dotace Kč 2.078.913,85, termín realizace do 1. 4. 2022, termín vyúčtování do 1. 10. 2022,

### **usnesení, zápisy, apod.**

- zápis včetně usnesení z 58. valné hromady mikroregionu Krnovsko ze dne 17. 12. 2020,
- zápis včetně usnesení z 59. valné hromady mikroregionu Krnovsko ze dne 23. 7. 2021,
- zápis včetně usnesení z 60. valné hromady mikroregionu Krnovsko ze dne 30. 10. 2021,
- usnesení 107. správní rady mikroregionu ze dne 27. 1. 2021,
- usnesení 108. správní rady mikroregionu ze dne 21. 4. 2021,
- usnesení 109. správní rady mikroregionu ze dne 23. 7. 2021,
- usnesení 110. správní rady mikroregionu ze dne 1. 9. 2021.

**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.**