



Čj.: MSK 52603/2019
Sp. zn.: KON/19888/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: 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 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 26. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	459/03/2018	2909

dne 25. 4. 2019 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krnov, Hlavní náměstí 29.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno: doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 16. 10. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy: rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem dobrovolného svazku obcí dne 25. 4. 2019.

Předseda dobrovolného svazku obcí: Ing. Tomáš Hradil.

Zástupce dobrovolného svazku obcí přítomen při realizaci přezkoumání hospodaření: Zuzana Latochová, účetní.
(na základě plné moci vystavené dne 24. 4. 2019 předsedou dobrovolného svazku obcí)

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí) za rok 2018 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 25. 10. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk.



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 2018**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 2018 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) **0,13 %**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.374.530,00) **2,90 %**
- **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** **0,00%**

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupcem svazku obcí v přezkoumávaném období svazek obcí:

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

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

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

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

Seznam předložených dokladů:

- střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2021 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí a internetových stránkách svazku obcí), zápis z 50. zasedání valné hromady konaného dne 1. 12. 2017 (usnesení č. 8/50),
- rozpočet na rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí a internetových stránkách svazku obcí), zápis z 50. zasedání valné hromady konaného dne 1. 12. 2017 (usnesení č. 7/50),
- rozpočtová opatření č. 1/2018 - č. 3/2018 (zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí), zápisy z 86. zasedání správní rady konaného dne 23. 2. 2018 (usnesení č. 7/86), z 87. zasedání správní rady konaného dne 26. 4. 2018 (usnesení č. 4/87) a z 88. zasedání správní rady konaného dne 26. 7. 2018 (usnesení č. 2/88),
- závěrečný účet za rok 2017 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí a internetových stránkách svazku obcí), zápis z 52. zasedání valné hromady konaného dne 14. 6. 2018 (usnesení č. 5/52),
- účetní závěrka k 31. 12. 2017, zápis z 52. zasedání valné hromady konaného dne 14. 6. 2018 (usnesení č. 6/52),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2018,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 30. 9. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,
- rozvaha k 30. 9. 2018 včetně přílohy,
- rozvaha k 31. 12. 2018 včetně přílohy,
- evidence majetku (inventární č. 028/028 - mobilní telefon Samsung Galaxy v hodnotě Kč 3.699,- a inventární č. 028/029 - počítač ACER v hodnotě Kč 13.441,-), účetní doklady č. 1803-000053 ze dne 20. 3. 2018 (předpis faktury došlé včetně zařazení majetku na účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek) a č. 18-801-00091 ze dne 3. 4. 2018 (úhrada faktury došlé),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. MRK/2018/0001 ze dne 16. 3. 2018 (příjemcem HLAMK, z.s., předmětem smlouvy poskytnutí dotace ve výši Kč 50.000,- na úhradu nákladů spojených s realizací akce "Hokejová liga amatérů mikroregionu Krnovsko", konkrétně s pronájmem ledové plochy na ZS KRYSTAL v Krnově, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem - paragraf 3429), zápis z 50. zasedání valné hromady konaného dne 1. 12. 2017 (usnesení č. 11/50), žádost přijatá dne 25. 9. 2017, účetní doklad č. 18-801-00085 ze dne 19. 3. 2018 (úhrada - paragraf 3429 položka 5229),
- kupní smlouva ze dne 23. 10. 2018 (zveřejněna na profilu zadavatele od 23. 10. 2018, prodávajícím TLAMKA s.r.o., předmětem smlouvy dodávka elektrických vozů - tříkolky a čtyřkolky v celkovém počtu 8ks, kupní cena Kč 3.386.185,- včetně DPH), zápis z 89. zasedání správní rady konaného dne

23. 10. 2018 (usnesení č. 7/89), příkazní smlouva č. 12/2018 ze dne 20. 7. 2018 (příkazníkem IDIZ CZ s.r.o., předmětem smlouvy zajištění zadávacího řízení, cena Kč 30.250,- včetně DPH), účetní doklady č. 1811-000027 ze dne 24. 10. 2018 (předpis faktury došlé na částku Kč 30.250,- včetně DPH) a č. 18-801-00313 ze dne 13. 11. 2018 (úhrada faktury došlé), písemná zpráva zadavatele ze dne 23. 10. 2018 (zveřejněna na profilu zadavatele od 23. 10. 2018), rozhodnutí č. 01271821 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 11. 6. 2018 (poskytnuta dotace ve výši Kč 1.900.000,-), zápis z 88. zasedání správní rady konaného dne 26. 7. 2018 (usnesení č. 5/88).

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.**