

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

Čj.: MSK 44535/2017

Stejnopis

Sp. zn.: KON/1790/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Irena Skalická
Telefon: 595 622 183
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Mikroregion Krnovsko, IČ: 71195530 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 8. 1. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Irena Skalická	kontrolor pověřený řízením	395/03/2016	2386

dne 3. 4. 2017 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Úvalno.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 3. 10. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 3. 4. 2017.

Předseda:

- Luděk Volek

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Luděk Volek, předseda svazku
- Zuzana Latochová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 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 20. 10. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eva Samková



Zavázli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DI: A46baxd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po - St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pa 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. – centrála Praha
č. účtu: 165067634900300



www.msk.cz

Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností orgánů svazku obcí:

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. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
10. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
13. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
14. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
15. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
16. **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.),
17. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**

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 a 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 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 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření**Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly zjištěny:****A.1 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákon č. 420/2004 Sb.**

- **plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

A.1.1

Ověřením poskytování veřejné finanční podpory z rozpočtu svazku obcí v roce 2016 bylo zjištěno:

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu svazku ve výši Kč 92.000,-- uzavřená dne 21. 11. 2016 s žadatelem Slezské zemské dráhy, o.p.s. nebyla k datu provedení dílčího přezkoumání hospodaření zveřejněna na úředních deskách členských obcí.

Zjištěný stav není v souladu s § 10d odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.



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

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2016 byly zjištěny následující chyby a nedostatky.

B.2.1

Ověřením poskytování veřejné finanční podpory z rozpočtu svazku obcí v roce 2016 bylo zjištěno:

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu svazku ve výši Kč 100.000,-- uzavřená dne 26. 2. 2016 s žadatelem HK Krnov mládež, z.s. nebyla k datu provedení dílčího přezkoumání hospodaření zveřejněna na úředních deskách členských obcí,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu svazku ve výši Kč 70.800,-- uzavřená dne 21. 6. 2016 s žadatelem TJ Tatrán Město Albrechtice, z.s. nebyla k datu provedení dílčího přezkoumání hospodaření zveřejněna na úředních deskách členských obcí. Současně nebylo doloženo, který orgán svazku obcí o poskytnutí uvedené dotace a o uzavření smlouvy rozhodl.

Zjištěný stav není v souladu s § 10d odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.

K odstranění těchto nedostatků svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Dle informací poskytnutých zástupci svazku obcí, v kontrolovaném období svazek obcí:

- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nezasadal a neuskutečnil veřejné zakázky,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- majetek ve vlastnictví svazku obcí nebyl zatížen zástavním právem ve prospěch třetích osob,
- majetek ve vlastnictví svazku obcí nebyl zatížen věcným břemenem.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky:

C1 - Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace nebyly zveřejněny nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na své úřední desce a úřední desce členských obcí svazku způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|--|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 356 056,00) | 9,72 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

D. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - účinnost **od 21. 2. 2017** (zveřejňování střednědobého výhledu, schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu, správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnost 1. 1. 2018.**

E. Jiná upozornění a doporučení

- v souvislosti s nedostatkem uvedeným v bodu B.2 a s ověřením vnitřního předpisu "Zásady pro poskytování veřejné finanční podpory (dotační podpory) z rozpočtu Mikroregionu Krnovsko (MRK)" upozorňujeme, že uvedený dokument není z důvodu obecné formulace některých ustanovení možno chápat jako program ve smyslu § 10a odst. 1 písm. f) a že je tedy nutno alespoň pro každý kalendářní rok vypracovat konkrétní dotační program s uvedením konkrétního objemu vyčleněných finančních prostředků, s konkrétními daty lhůt pro podání žádosti a rozhodnutí o žádosti apod. Zároveň – s ohledem na stávající počet žadatelů a objem poskytnutých prostředků - navrhuje poskytovat dotace na základě individuálních žádostí, a to mimo jiné z důvodu nižší administrativní náročnosti (např. povinnost zveřejňovat program na úředních deskách členských obcí v zákonem stanovených lhůtách),
- rozpočtová opatření svazku schvaluje dle předložených dokumentů vždy orgán, který zasedá v nejbližším termínu provedení potřebné změny rozpočtu. Přestože to zákon výslovně nestanovuje, doporučujeme nastavit kritéria např. dle objemu rozpočtového opatření a určit orgán svazku, který o realizaci daného rozpočtového opatření rozhodne.

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

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

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.

Svazek obcí je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech svazku obcí.

Svazek obcí je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. správním deliktem, za který uloží přezkoumávající orgán pokutu až do výše 50 000 Kč.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpracováno a projednáno dne 3. 4. 2017

Zprávu zpracovala a sepsala:

Ing. Irena Skalická,
kontrolor pověřený řízením

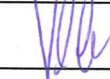
**Se zprávou byl seznámen a stejnopis převzal:**

Luděk Volek,
předseda DSO Mikroregion Krnovsko

Dne:

3. 4. 2017

Podpis:



Zpráva byla zpracována ve 2 výtiscích:	
Prvopis	pro odbor podpory korporátního řízení a kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis	pro Dobrovolný svazek obcí DSO Mikroregion Krnovsko

Seznam předložených dokladů:

- rozpočet na rok 2016 schválený valnou hromadou svazku dne 17. 12. 2015, návrh rozpočtu zveřejněný na úředních deskách členských obcí včetně doložení potvrzení o zveřejnění,
- rozpočtová opatření č. 1/2016 - č. 4/2016 schválená správní radou svazku obcí ve dnech 18. 2., 19. 5., 10. 6. a 11. 8. 2016,
- rozpočtové opatření č. 5/2016 schválené správní radou svazku obcí dne 27. 10. 2016 (předloženo valné hromadě svazku obcí dne 8. 12. 2016),
- rozpočtové opatření č. 6/2016 schválené správní radou svazku obcí dne 8. 12. 2016 (předloženo valné hromadě svazku obcí dne 8. 12. 2016),
- rozpočtový výhled svazku na roky 2017 - 2018 schválený valnou hromadou svazku dne 17. 12. 2015,
- rozpočtový výhled svazku na roky 2018 - 2019 schválený valnou hromadou svazku dne 8. 12. 2016,
- závěrečný účet svazku za rok 2015 schválený valnou hromadou svazku dne 10. 6. 2016, potvrzení o zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí,
- účetní doklady č. 16-801-00198 až č. 16-801-00238 za období 12/2016 (bankovní výpisy),
- evidenční karta majetku inv. č. 18/006 - "KEO 04 - mzdy" v celkové hodnotě Kč 8.872,--, účetní doklad č. 16-001-00055 ze dne 10. 10. 2016, inv. č. 028/023 - "EE - sádkový vysavač včetně příslušenství" v celkové hodnotě Kč 2.337,--, účetní doklad č. 16-0005-00080 ze dne 7. 11. 2016, inv. č. 028/024 - "HALMAR LOTUS - křeslo kancelářské" v celkové výši Kč 2.590,--, účetní doklad č. 16-005-00084 ze dne 30. 11. 2016,
- výpisy obrátů účtů: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k datu 31. 12. 2016,
- hlavní účetní kniha k 31. 12. 2016,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016 (příkaz předsedy svazku obcí k provedení řádné inventarizace majetku a závazků, plán inventur na rok 2016, směrnice č. 6/2010 - inventarizace majetku a závazků, proškolení členů inventarizační komise, inventurní soupisy, inventarizační zpráva za rok 2016),
- účetní doklady č. 16-701-00018, č. 16-701-00019 za období 10/2016 (pokladna),
- účetní doklady č. 16-701-00026 až č. 16-701-00020 za období 12/2016 (pokladna),
- pokladní doklady za období leden - září 2016,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2016,
- hlavní účetní kniha k 30. 9. 2016,
- účetní doklady č. 16-001-00075 až č. 16-001-00092 za období 12/2016 (přijaté faktury),
- účetní doklady č. 16-801-00030 - 16-801-00057 za měsíc 03/2016 (bankovní výpisy),
- účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2015 schválená valnou hromadou svazku dne 10. 6. 2016,
- výkaz FIN 2-12M sestavený k 30. 9. 2016,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016,
- úplné znění stanov svazku ze dne 17. 12. 2015,

- žádost o poskytnutí finanční dotace z rozpočtu svazku ze dne 22. 8. 2016, žadatel Slezské zemské dráhy o.p.s., smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu ve výši Kč 92.000,-- ze dne 21. 11. 2016, uzavření smlouvy schváleno správní radou svazku dne 27. 10. 2016, účetní doklad č. 16-001-00072 ze dne 22. 11. 2016 (fotokopie),
- žádost o poskytnutí finanční dotace z rozpočtu svazku ze dne 1. 1. 2016, žadatel HK Krnov mládež, z.s., smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu ve výši Kč 100.000,-- ze dne 26. 2. 2016, uzavření smlouvy schváleno správní radou svazku dne 18. 2. 2016, účetní doklad č. 16-801-00039 ze dne 15. 3. 2016 (fotokopie),
- žádost o poskytnutí finanční dotace z rozpočtu svazku ze dne 11. 5. 2016, žadatel TJ Tatran Město Albrechtice, z.s., smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu ve výši Kč 70.800,-- ze dne 21. 6. 2016 (fotokopie),
- protokol o předání a převzetí víceúčelového hřiště MRK I, realizovaného v rámci PORV MSK 2009 ze dne 19. 5. 2016 - přebírající obce Zátor, Jindřichov, Osoblaha, Úvalno, Lichnov a Město Albrechtice, účetní doklad o vyřazení dlouhodobého majetku č. 16-007-00008 ze dne 1. 5. 2016, převod majetku na členské obce schválen správní radou svazku dne 19. 5. 2016,
- Zásady pro poskytování veřejné finanční podpory (dotační podpory) z rozpočtu Mikroregionu Krnovsko účinné ode dne 1. 9. 2016,
- zpráva revizní komise svazku ze dne 19. 5. 2016,
- zpráva revizní komise svazku o kontrole hospodaření svazku obcí ze dne 7. 12. 2016,
- zápisy ze zasedání správní rady Mikroregionu Krnovsko ze dne 27. 10., 8. 12. 2016,
- zápisy ze zasedání valné hromady Mikroregionu Krnovsko ze dne 8. 12. 2016.