

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

Čj.: MSK 147972/2016
 Sp. zn.: KON/1790/2016/Sam
 113.1 V10
 Vyřizuje: Ing. Eva Samková
 Telefon: 595 622 729
 Fax: 595 622 282
 E-mail: posta@msk.cz

Zápis**o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Mikroregion Krnovsko, IČ 71195530 v roce 2016**

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

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Samková	kontrolor pověřený řízením	388/03/2016	2491

dne 20. 10. 2016 dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 30. 9. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Úvalno.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 3. 10. 2016.

Předseda svazku:

- Luděk Volek

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Zuzana Latochová, účetní (na základě plné moci ze dne 11. 10. 2016)

Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v roce 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.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
4. **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.),
5. **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.),
6. **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),
7. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
8. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
9. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
10. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
11. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
14. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
15. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**

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.

A. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření**Při dílčím přezkoumání hospodaření k 30. 9. 2016 byly zjištěny:****A.1 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.****- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Ověřením poskytování veřejné finanční podpory z rozpočtu svazku 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 Tatran 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.

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

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

C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 128/2000 Sb. účinnou od 1. 7. 2016,
- změny zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů č. 701 – 710 účinné od 1. 1. 2016,
- nový zákon č. 134/2016 Sb. účinný od 1. 10. 2016 upravující postup při zadávání a realizaci veřejných zakázek.

D. Jiná upozornění a doporučení

- v souvislosti s nedostatkem uvedeným v bodu A.1 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.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 20. 10. 2016.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. je svazek obcí povinen 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.

V Ostravě dne 15. 11. 2016

Zápis zpracovala a sepsala:	
Ing. Eva Samková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- 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 ve dnech 18. 2., 19. 5., 10. 6. a 11. 8. 2016,
- rozpočtový výhled svazku na roky 2017 - 2018 schválený valnou hromadou svazku dne 17. 12. 2015,
- 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,
- pokladní doklady za období leden - září 2016,
- hlavní kniha k 30. 9. 2016,
- účetní doklady č. 16-801-00030 - 16-801-00057 za měsíc březen 2016 (položky bankovního výpisu),
- 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,
- úplné znění stanov svazku ze dne 17. 12. 2015,
- 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 svazku 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,
- 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 svazku ve výši Kč 70.800,-- ze dne 21. 6. 2016,
- 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 (MRK)“ účinné ode dne 1. 9. 2016,
- zpráva revizní komise svazku ze dne 19. 5. 2016.