



# KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
28. října 117, 702 18 OstravaČj.: MSK 145892/2018  
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

## Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Krnovsko, IČ 71195530 v roce 2018

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

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	459/03/2018	2909

dne 25. 10. 2018 dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 30. 9. 2018, 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 16. 10. 2018

Zástupci dobrovolného svazku obcí přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Luděk Volek, předseda
- Zuzana Latochová, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v roce 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.).



Zavedeno systémem 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. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017),
9. **zákon č. 24/2017 Sb.**, zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 24/2017),
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. **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.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny na písemnostech uvedených v „Seznamu předložených dokumentů“.

**A. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření**

Při dílčím přezkoumání hospodaření k 30. 9. 2018 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 2017 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 25. 10. 2018.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

Ostrava dne 27. 10. 2018

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

#### Seznam předložených dokumentů:

- střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2021 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách), zápis z 50. zasedání valné hromady konaného dne 1. 12. 2017 (usnesení č. 8/50),
- rozpočet na rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách), 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), 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, návrh zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách), 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),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 30. 9. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2018,
- rozvaha k 30. 9. 2018 včetně přílohy,
- kupní smlouva ze dne 23. 10. 2018 (smlouva 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), podklady k zadávacímu řízení - 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), výzva k podání nabídky ze dne 6. 8. 2018 (zveřejněna na profilu zadavatele od 6. 8. 2018), protokol o otevírání nabídek ze dne 23. 8. 2018, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 23. 8. 2018 (přijata 1 nabídka) a písemná zpráva zadavatele ze dne 23. 10. 2018, rozhodnutí č. 01271821 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 11. 6. 2018 (poskytnutí dotace ve výši Kč 1.900.000,-), zápis z 88. zasedání správní rady konaného dne 26. 7. 2018 (usnesení č. 5/88),
- 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).