



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 150869/2020
Sp. zn.: KON/17640/2020/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 2020

Na základě písemné žádosti ze dne 30. 6. 2020 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	380/03/2020	3753

dne 25. 11. 2020 dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 10. 2020, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 9. 11. 2020.

Zástupci územního celku, kteří byli součinní při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Ing. Tomáš Hradil, předseda
- Zuzana Latochová, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v roce 2020 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 v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 10. 2020 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci svazku obcí, kteří byli součinní při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 25. 11. 2020.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

Ostrava dne 25. 11. 2020

Zápis zpracoval a sepsal:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

Rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2020 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 13. 12. 2019, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 20. 11. 2019), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí, schváleno na 55. zasedání valné hromady svazku obcí konaného dne 6. 12. 2019,
- rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené na zasedání správní rady svazku obcí č. 101 ze dne 6. 3. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 14. 3. 2020,
- rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené na zasedání správní rady svazku obcí č. 104 ze dne 24. 8. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 7. 9. 2020,
- rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené na zasedání správní rady svazku obcí č. 105 ze dne 14. 10. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 21. 10. 2020,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021-2023 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 13. 12. 2019, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 20. 11. 2019), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách členských obcí, schváleno na 55. zasedání valné hromady svazku obcí konaného dne 6. 12. 2019,
- závěrečný účet za rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 19. 6. 2020, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 29. 4. 2020), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí, schváleno na 56. zasedání valné hromady svazku obcí konaného dne 18. 6. 2020 a to bez výhrad,

účetnictví a výkazy

- účetní závěrka k 31. 12. 2019 schválena na 56. zasedání valné hromady svazku obcí konaném dne 18. 6. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 10. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2020 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2020 v Kč včetně přílohy,

pořízení drobného majetku

- inventární číslo 028/035 - Xerox Docucentre SC2020-tiskárna v hodnotě Kč 38.878,-, účetní doklad č. 20-001-00020 ze dne 4. 5. 2020 (předpis, zařazení), č. 20-801-00125 ze dne 11. 5. 2020 (úhrada, OdPa 6409),

přijetí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01740/2020/RRC ze dne 20. 5. 2020 (příjemcem svazek obcí, předmětem smlouvy poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši 50 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Podpora poradenství, propagace a aktivit v mikroregionu Krnovsko 2020", maximálně však ve výši Kč 125.000,-, vyúčtování do 20. 1. 2021), účetní doklad č. 20-801-00166 ze dne 17. 6. 2020 (příjem první splátky ve výši Kč 100.000,-),

podlimitní veřejná zakázka "Separace odpadů v obcích Mikroregionu Krnovsko"

- kupní smlouva ze dne 6. 4. 2020 uzavřená s prodávajícím Ekoplast CZ, s.r.o. IČ 25347942 na pořízení zboží v souladu se zadávacím řízením s názvem "Separace odpadů v obcích Mikroregionu Krnovsko" část A: Pořízení sběrných nádob, v celkové výši Kč 1.325.500,- bez DPH, schváleno na zasedání správní rady svazku obcí č. 101 ze dne 6. 3. 2020, smlouva zveřejněna 18. 4. 2020 v registru smluv ministerstva vnitra, účetní doklady č. 20-001-00037 ze dne 29. 7. 2020 (předpis faktury Kč 1.603.855), č. 20-801-00008 ze dne 28. 8. 2020 (úhrada a zařazení - inv. č. 028/036), finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2020 - paragraf 3722,
- kupní smlouva ze dne 14. 4. 2020 uzavřená s prodávajícím DSO Technika, s.r.o. IČ 29446619 na pořízení zboží v souladu se zadávacím řízením s názvem "Separace odpadů v obcích Mikroregionu Krnovsko" část B: Pořízení štěpkovačů, v celkové výši Kč 605.000,- včetně DPH, schváleno na zasedání správní rady svazku obcí ř. 101 ze dne 6. 3. 2020, smlouva zveřejněna 18. 4. 2020 v registru smluv ministerstva vnitra, účetní doklady č. 20-001-00024 ze dne 13. 5. 2020 (předpis faktury Kč 605.000), č. 20-801-00146 ze dne 3. 6. 2020 (úhrada), č. 20-007-00008 ze dne 30. 6. 2020 (zařazení - inv. č. 022/21 a 022/22), finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2020 - paragraf 3722.

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.**