



Čj.: MSK 62377/2018
Sp. zn.: KON/18017/2017/Sam
113.1 V10
Výřizuje: 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 2017**

Na základě písemné žádosti ze dne 27. 6. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	615/03/2017	2909

dne 3. 5. 2018 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krnov, Hlavní náměstí 29.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno: doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 16. 10. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy: rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 3. 5. 2018.

Zástupci dobrovolného svazku obcí přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Luděk Volek, předseda
- Zuzana Latochová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Irena Skalická



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. 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.**

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 rozpočtové 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

B.1 Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byla zjištěna chyba a nedostatek, ke kterému svazek obcí přijal systémové opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 27. 6. 2017. **Přijaté opatření bylo splněno.**

Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21. 11. 2016 (příjemcem Slezské zemské dráhy o.p.s., výše dotace Kč 92.000,-) nebyla zveřejněna na úředních deskách členských obcí způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Tato smlouva byla dodatečně zveřejněna na úřední desce svazku obcí způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 10. 4. 2017.

Splnění přijatého opatření bylo ověřeno u zveřejnění smlouvy o poskytnutí krátkodobé návratné finanční výpomoci ze dne 6. 6. 2017 (příjemcem Rozvoj Krnovska o.p.s., předmětem poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 250.000,-, smlouva zveřejněna na úřední desce svazku obcí způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 30. 6. 2017).

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

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

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.**

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2017 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) | 1,84 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.160.375,00) | 172,18 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

Výše podílu závazků na rozpočtu je ovlivněna zejména dlouhodobými závazky, vykazovanými k 31. 12. 2017 na účtu 326-Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé ve výši Kč 4.865.216,40 a vyplývajícími ze smluv o poskytnutí návratných finančních výpomocí s poskytovateli - městem Město Albrechtice a obcemi Brantice,

Vysoká, Krasov, Slezské Pavlovice, Petrovice, Zátor, Osoblaha a Holčovice ze dne 30. 8. 2017, uzavřených za účelem předfinancování akce "Separace biologicky rozložitelného odpadu v obcích Mikroregionu Krnovsko". Vrácení peněžních prostředků poskytovatelům se předpokládá v roce 2018 po obdržení dotace od poskytovatele - Ministerstva životního prostředí. Rozpočtové příjmy po konsolidaci v roce 2017 činily Kč 2.915.363,78.

C.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **367,17 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh svazku obcí překročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky o Kč 4.070.000,-.

Výši podílu dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ovlivnily přijaté návratné výpomoci, uvedené v bodu C3.

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.

Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli 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 dokumentů:**rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočtový výhled na období 2018-2019 (schválen usnesením valné hromady ze dne 8. 12. 2016 - č. 8/48, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí),
- návrh rozpočtu na rok 2017, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočet na rok 2017 (schválen usnesením valné hromady dne 8. 12. 2016 - č. 8/48, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí),
- rozpočtové opatření č. 1/2017 (schváleno usnesením správní rady ze dne 14. 3. 2017 - č. 3/77, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí),
- rozpočtové opatření č. 2/2017 (schváleno usnesením správní rady ze dne 20. 4. 2017 - č. 3/78, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí),
- rozpočtové opatření č. 3/2017 (schváleno usnesením správní rady svazku obcí ze dne 30. 5. 2017 - č. 3/79, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí),
- rozpočtové opatření č. 4/2017 (schváleno usnesením správní rady svazku obcí ze dne 17. 8. 2017 - č. 2/81, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí),
- rozpočtové opatření č. 5/2017 (schváleno usnesením správní rady svazku obcí ze dne 29. 8. 2017 - č. 2/82, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí),
- rozpočtové opatření č. 6/2017 (schváleno usnesením správní rady ze dne 31. 10. 2017 - č. 3/83, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí),
- rozpočtové opatření č. 7/2017 (schváleno usnesením správní rady ze dne 30. 11. 2017 - č. 1/84, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí),
- rozpočtové opatření č. 8/2017 (schváleno usnesením valné hromady ze dne 1. 12. 2017 - č. 9/50, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí),
- závěrečný účet za rok 2016 (schválen usnesením valné hromady ze dne 30. 5. 2017 - č. 6/49, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí a předložení závěrečného účtu po jeho schválení valnou hromadou k projednání zastupitelstvům členských obcí,

účetnictví, výkazy, evidence majetku a inventarizace majetku a závazků

- účetní závěrka k 31. 12. 2016 (schválena usnesením valné hromady ze dne 30. 5. 2017),
- hlavní kniha analytická k 30. 9. 2017,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2017,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2017,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2017,
- výkaz příloha k 30. 9. 2017,
- výkaz příloha k 31. 12. 2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 9. 2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017,
- evidence majetku (inventární č. 28/25 - laptop NB Lenovo - hodnota Kč 15.781,- a inventární č. 28/26 - digitální fotoaparát Nikon D3300 - hodnota Kč 11.079,-), účetní doklady č. 17-001-00016 ze dne 8. 2. 2017 a č. 17-001-00043 ze dne 7. 6. 2017,
- účetní doklady č. 17-001-00008 - 17-001-00019 za období 02-03/2017 a č. 17-001-00061 - 17-001-00077 za období 08-09/2017 (faktury přijaté) včetně účetních dokladů (úhrady faktur přijatých),
- účetní doklady č. 17-002-00051 - 17-002-00060 za období 08-09/2017 (faktury vydané),

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017,

smlouvy

- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 23. 3. 2017 (příjemcem obec Osoblaha, předmětem poskytnutí veřejné finanční podpory ve výši Kč 20.000,-, účelovým určením realizace projektu "Osoblažské hudební léto", schváleno usnesením valné hromady ze dne 8. 12. 2016 - č. 20/48), účetní doklad č. 17-001-00027 ze dne 24. 4. 2017,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 18. 7. 2017 (příjemcem HLAMK z.s, předmětem poskytnutí veřejné finanční podpory ve výši Kč 50.000,-, účelovým určením úhrada nákladů spojených s realizací akce "Hokejová liga amatérů Mikroregionu Krnovsko", schváleno usnesením valné hromady ze dne 8. 12. 2016 - č. 23/48), žádost ze dne 30. 9. 2016, účetní doklad č. 17-001-00060 ze dne 18. 7. 2017,
- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 19. 9. 2017 (pronajímatelem Základní škola Město Albrechtice, okres Bruntál, příspěvková organizace, předmětem pronájem klubovny), účetní doklad č. 17-001-00082 ze dne 22. 9. 2017,
- smlouvy o poskytnutí návratných finančních výpomocí ze dne 30. 8. 2017 (poskytovateli město Město Albrechtice a obce Brantice, Vysoká, Krasov, Slezské Pavlovice, Petrovice, Zátor, Osoblaha a Holčovice, předmětem poskytnutí návratných finančních výpomocí za účelem předfinancování akce "Separace biologicky rozložitelného odpadu v obcích Mikroregionu Krnovsko"),
- smlouva o poskytnutí krátkodobé návratné finanční výpomoci ze dne 6. 6. 2017 (příjemcem Rozvoj Krnovska o.p.s., předmětem poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 250.000,-, účelovým určením zajištění provozuschopnosti a s tím spojených nákladů v roce 2017, splatnost do 31. 12. 2017, smlouva zveřejněna na úřední desce svazku obcí způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 30. 6. 2017, schváleno usnesením valné hromady dne 30. 5. 2017 - č. 15/49), žádost ze dne 28. 4. 2017, účetní doklad č. 17-001-00046 ze dne 7. 6. 2017,

zápisy a ostatní

- zápisy ze zasedání valné hromady ze dne 8. 12. 2016 a ze dne 30. 5. 2017,
- zápis ze zasedání valné hromady ze dne 1. 12. 2017,
- zápisy ze zasedání správní rady ze dne 14. 3. 2017, ze dne 20. 4. 2017, ze dne 30. 5. 2017, ze dne 20. 6. 2017, ze dne 17. 8. 2017 a ze dne 29. 8. 2017,
- zápisy ze zasedání správní rady ze dne 31. 10. 2017 a ze dne 30. 11. 2017,
- zpráva revizní komise ze dne 22. 5. 2017 (kontrola hospodaření),
- stanovy (úplné znění ze dne 17. 12. 2015),
- směrnice účinná od 1. 1. 2017 (podpisové vzory),
- plná moc ze dne 5. 10. 2017 (Ing. Pavel Antony - projednání výsledku dílčího přezkoumání hospodaření).