



Čj.: KON/14187/2021/Sam

Sp. zn.: MSK 74620/2022

Vyřizuje: Ing. Pavel Frank

Telefon: 595 622 442

Fax: 595 622 282

E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Krnovsko, IČ 71195530 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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.) na základě písemné žádosti ze dne 24. 6. 2021.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2021 bylo vykonáno dne 23. 11. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	527/03/2021	3753

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 12. 5. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	527/03/2021	3753
Ing. Lenka Procházková	kontrolor	537/03/2021	3907

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krnov, Hlavní náměstí 29.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 4. 11. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 12. 5. 2022.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Ing. Pavel Antony, manažer zmocněný zastupováním svazku
- Zuzana Latochová, účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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 rozpočtované 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.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny na písemnostech uvedených ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|--|---------------|
| • 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 0,00) | 4,65 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- | | |
|---|---------------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|---|---------------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh svazku obcí nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020

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

C. Upozornění

Svazek obcí uzavřel dne 11. 1. 2021 smlouvu o výpůjčce Elektrotříkolky RZ 8T9976, vypůjčitel členská obec svazku Město Albrechtice. Ověřením inventárního soupisu účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci, bylo zjištěno, že předmět výpůjčky je stále v majetku svazku obcí, přestože smlouva o výpůjčce byla uzavřena na dobu určitou do 10. 12. 2021 a po jejím uplynutí měl být předmět výpůjčky bezplatně převeden do vlastnictví vypůjčitele.

Upozorňujeme, že momentálně používá vypůjčitel cizí věc bez smluvního vztahu, kterým by byla upravena např. odpovědnost v případě zcizení či poškození předmětné věci nebo v případě způsobení škody třetí osobě.

D. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující

osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,

- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

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

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

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.

Datum vyhotovení: 27. 5. 2022

Zprávu zpracovali:	
Ing. Pavel Frank kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Lenka Procházková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek: rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2021 schválen na 55. zasedání valné hromady svazku obcí konaném dne 17. 12. 2020 usnesení č. 7/58, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 23. 12. 2020, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 21. 10. 2020, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí,
- rozpočtové opatření č. 1/2021 schválené na zasedání správní rady svazku obcí č. 108 ze dne 14. 4. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 28. 4. 2021,
- rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené na zasedání správní rady svazku obcí č. 109 ze dne 25. 6. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 7. 7. 2021,
- rozpočtové opatření č. 3/2021 schválené na zasedání správní rady svazku obcí č. 110 ze dne 20. 8. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 2. 9. 2021,
- rozpočtové opatření č. 4/2021 schválené na zasedání správní rady svazku obcí č. 111 ze dne 4. 11. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 9. 11. 2021,

- rozpočtové opatření č. 5/2021 schválené na zasedání správní rady svazku obcí č. 2/112 ze dne 16. 12. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 21. 12. 2021,
- rozpočtové opatření č. 6/2021 schválené na zasedání valné hromady svazku obcí č. 10/61 ze dne 16. 12. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí 7. 1. 2022,
- závěrečný účet za rok 2020 schválen na 59. zasedání valné hromady svazku obcí konaném dne 25. 6. 2020 a to bez výhrad, usnesení č. 5/59, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 7. 7. 2021, návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 25. 5. 2021, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí,

účetnictví a výkazy

- účetní závěrka k 31. 12. 2020 schválena na 59. zasedání valné hromady svazku obcí konaném dne 25. 6. 2021,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2021 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2021 v Kč,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2021 v Kč,
- hlavní kniha analytická 12/2021 v Kč,

inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021

- plán inventur pro rok 2021 ze dne 16. 12. 2021 – schválený usnesením valné hromady č. 5/61 ze dne 16. 12. 2021,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2021,
- složení inventarizační komise – schváleno usnesením valné hromady č. 4/61 ze dne 16. 12. 2021,
- inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 25. 1. 2022,
- inventurní soupisy účtů 018, 022, 028, 261, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 378, 388,

přijaté účelové dotace od členských obcí

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22. 4. 2021 uzavřená s poskytovatelem Obec Zátor na následnou úhradu části kupní ceny na pořízení 4 ks polyethylenového kontejneru KTS 3,2 P - žlutá a 2 ks polyethylenového kontejneru KTS 3,2 P - modrá v celkové výši Kč 25.591,-, uzavření smlouvy schválila správní rada usnesením č. 5/108 ze dne 14. 4. 2021, účetní doklad č. 21-801-00004 ze dne 27. 4. 2021 (úhrada),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 6. 2021 uzavřená s poskytovatelem Obec Osoblaha na následnou úhradu části kupní ceny na pořízení 2 ks polyethylenového kontejneru KTS 2,5 P - žlutá, 4 ks polyethylenového kontejneru KTS 2,5 P - modrá, 2 ks polyethylenového kontejneru KTS 1,5 P - šedá, 1 ks polyethylenového kontejneru KTS 1,5 P - zelená a 4 ks plastových kontejnerů CLE - M - víko ve víku - hnědá - v celkové výši Kč 32.670,-, uzavření smlouvy schválila správní rada usnesením č. 5/108 ze dne 14. 4. 2021, účetní doklad č. 21-801-00006 ze dne 15. 6. 2021 (úhrada),

příjem dotace na projekt "Podpora poradenství, propagace a aktivit v mikroregionu Krnovsko 2021"

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01752/2021/RRC ze dne 28. 5. 2021 na neinvestiční dotaci v maximální výši 50,00 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Podpora poradenství, propagace a aktivit v mikroregionu

Krnovsko 2021", maximálně však ve výši Kč 125.000,-, vyúčtování nejpozději do 20. 1. 2022, podání žádosti o dotaci schváleno usnesením správní rady č. 105 ze dne 14. 10. 2020, účetní doklad č. 21-801-00006 ze dne 14. 6. 2021 (příjem první splátky – Kč 100.000,-), závěrečné vyúčtování projektu ze dne 12. 1. 2022, účetní doklad č. 22-801-00002 ze dne 9. 2. 2022 (příjem dotace Kč 25.000,-),

podlimitní veřejná zakázka "Dodávka kompostérů a vratných kelímků"

- výběrové řízení - výzva k podání nabídky vč. zadávací dokumentace ze dne 16. 7. 2021 zveřejněna na profilu zadavatele, 3 cenové nabídky, usnesení správní rady č. 110/3 ze dne 20. 8. 2021 - schválení výsledků výběrového řízení a pověření a pověření předsedy svazku podpisem smluv,
- kupní smlouva ze dne 8. 11. 2021 uzavřená s prodávajícím Ekoplast CZ, s.r.o. IČ 25347942 na pořízení kompostérů o objemu 1050 l a 1400 l v celkové výši Kč 1.588.500,- bez DPH, schváleno usnesením rady svazu č. 110/3 ze dne 20. 8. 2021, smlouva zveřejněna dne 17. 11. 2021 na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek,
- kupní smlouva ze dne 8. 9. 2021 uzavřená s prodávajícím Nicknack s.r.o. IČ 29287464 na pořízení vratných kelímků 0,5 l v celkové výši Kč 388.108,- bez DPH, schváleno usnesením rady svazu č. 110/3 ze dne 20. 8. 2021, smlouva zveřejněna dne 17. 9. 2021 na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek,
- spolufinancování - registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 8. 12. 2021, identifikační č. 115D314010915, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí, název akce "Předcházení vzniku komunálního odpadu v obcích Mikroregionu Krnovsko", maximální výše dotace Kč 2.078.913,85, termín realizace do 1. 4. 2022, termín vyúčtování do 1. 10. 2022,

smlouva o výpůjčce elektromobilu

- smlouva o výpůjčce ze dne 11. 1. 2021 uzavřená s vypůjčitelem Město Město Albrechtice IČ 00296228, předmětem smlouvy je výpůjčka 1 ks elektromobilu - Elektrotříkolka RZ 8T9976, v.č. 2526, smlouva uzavřena na dobu určitou do 10. 12. 2021, po této době bude uzavřena darovací smlouva na základě které půjčitel převede vypůjčiteli bezplatně vlastnické právo k předmětu výpůjčky,

usnesení, zápisy, apod.

- zápis vč. usnesení z 58. valné hromady mikroregionu Krnovsko ze dne 17. 12. 2020,
- zápis vč. usnesení z 59. valné hromady mikroregionu Krnovsko ze dne 23. 7. 2021,
- zápis vč. usnesení z 60. valné hromady mikroregionu Krnovsko ze dne 30. 10. 2021,
- usnesení 107. správní rady mikroregionu ze dne 27. 1. 2021,
- usnesení 108. správní rady mikroregionu ze dne 21. 4. 2021,
- usnesení 109. správní rady mikroregionu ze dne 23. 7. 2021,
- usnesení 110. správní rady mikroregionu ze dne 1. 9. 2021,
- zápis vč. usnesení z 59. valné hromady mikroregionu Krnovsko ze dne 25. 6. 2021,
- zápis vč. usnesení z 60. valné hromady mikroregionu Krnovsko ze dne 23. 9. 2021,
- zápis vč. usnesení z 61. valné hromady mikroregionu Krnovsko ze dne 16. 12. 2021.

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.**

