

Čj.: MSK 34799/2016
Sp. zn.: KON/17156/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Irena Skalická
Telefon: 595622183
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Krnovsko, IČ: 71195530 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 30. 6. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Irena Skalická	kontrolor pověřený řízením	4/03/2016	2386

dne 10. 3. 2016 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Úvalno.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 20. 10. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 10. 3. 2016.

Zástupci svazku obcí:

- Luděk Volek, předseda svazku
- Zuzana Latochová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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 22. 10. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk

Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činnostmi 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. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
12. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
13. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
14. **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 a 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 a 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.

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 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2015

- 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 2015 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) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 1,27 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |


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


Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku 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.

V Ostravě dne 10. 3. 2016

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Irena Skalická, kontrolor pověřený řízením	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis převzal:		
Luděk Volek, předseda svazku Mikroregion Krnovsko	Dne:	1. 4. 2016
	Podpis:	

MIKROREGION KRNOVSKO
Hlavní náměstí č. 1
794 01 Krnov
tél.: 71 955 530

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Prvopis	pro odbor podpory korporátního řízení a kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis	pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Krnovsko

Seznam předložených dokladů:

- rozpočtové opatření č. 4 schválené usnesením správní rady č. 4/69 ze dne 19. 11. 2015,
- rozpočtové opatření č. 5 schválené usnesením valné hromady č. 9/45 ze dne 17. 12. 2015,
- rozpočtová opatření č. 1 - č. 3, usnesení správní rady č. 4/66 ze dne 20. 3. 2015, č. 4/67 ze dne 2. 7. 2015 a č. 3/68 ze dne 17. 9. 2015,
- rozpočtový výhled Mikroregionu Krnovsko na roky 2017 - 2018, schválen usnesením valné hromady č. 8/45 ze dne 17. 12. 2015,
- rozpočtový výhled do roku 2017,
- rozpočet na rok 2015, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu, usnesení valné hromady č. 10/43 ze dne 11. 12. 2014,
- závěrečný účet za rok 2014, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu a předložení schváleného závěrečného účtu včetně zpráv revizní komise za rok 2014 zastupitelstvům členských obcí, usnesení valné hromady č. 6/44 ze dne 23. 4. 2015,
- výpis obrátů z účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek: pořízení majetku - "magnetická šachovnice" v celkové hodnotě Kč 7.500,- (inv. č. 9013, účetní doklad č. 18 ze dne 7. 4. 2015 - předpis, účetní doklad č. 1500076 ze dne 7. 4. 2015 - úhrada), "šachové hodiny" v celkové hodnotě Kč 2.964,- (inv. č. 9014, účetní doklad č. 26 ze dne 1. 6. 2015 - předpis, účetní doklad č. 1500105 ze dne 5. 6. 2015 - úhrada), "magnetická šachovnice" v celkové hodnotě Kč 5.000,- (inv. č. 9016, účetní doklad č. 40 ze dne 17. 9. 2015 - předpis, účetní doklad č. 1500156 ze dne 18. 9. 2015 - úhrada),
- podklady k inventarizaci za rok 2015 (plán inventur, příkaz předsedy Mikroregionu Krnovsko k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2015, zápis o proškolení členů inventarizační komise, inventurní soupisy, závěrečná inventarizační zpráva),
- příloha rozvahy k 31. 12. 2015,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2015,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2015,
- účetní doklady č. 1500134 - č. 1500143 a č. 1500147 - č. 1500163 (banka) včetně účetních dokladů č. 310035 - č. 310044 (faktury došlé - předpisy) za období 08-09/2015,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2015,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015,
- stanovy svazku obcí Mikroregion Krnovsko, schválené usnesením valné hromady č. 16/45 ze dne 17. 12. 2015 (úplné znění),
- stanovy (úplné znění ze dne 11. 5. 2007),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02248/2015/RRC ze dne 19. 8. 2015, předmět smlouvy - účelová neinvestiční dotace v max. výši 50 % celkových skutečně uznatelných nákladů na realizaci projektu "Podpora poradenství, propagace a aktivit v mikroregionu Krnovsko 2015" (max. výše celkových uznatelných nákladů projektu spolufinancovaných poskytovatelem ve výši Kč 284.000,-), průběžné vyúčtování dotace ze dne 11. 1. 2016, účetní doklad č. 1500154 ze dne 21. 9. 2015,
- směrnice upravující oběh účetních dokladů, účinná od 1. 1. 2012,
- směrnice k inventarizaci majetku a závazků, účinná od 1. 1. 2012,

- usnesení valné hromady č. 7/44 ze dne 23. 4. 2015 (schválení účetní závěrky k 31. 12. 2014),
- zpráva revizní komise ze dne 1. 7. 2015,
- zápis ze zasedání valné hromady Mikroregionu Krnovsko ze dne 17. 12. 2015,
- zápis ze zasedání správní rady Mikroregionu Krnovsko ze dne 19. 11. 2015,
- zpráva revizní komise o kontrole hospodaření ke dni 31. 10. 2015, na vědomí usnesením správní rady č. 3/69 ze dne 19. 11. 2015.