



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 61629/2020
Sp. zn.: KON/12011/2019/Sam
113.1 V10 N
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 Mikroregion - Sdružení obcí Osoblažska, IČ 75137925 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 9. 5. 2019.

Dílič přezkoumání hospodaření k datu 31. 7. 2019 bylo vykonáno dne 13. 8. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Irena Skalická	kontrolor pověřený řízením	511/03/2019	2386
Ing. Pavel Frank	kontrolor	505/03/2019	3753

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 20. 5. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	505/03/2019	3753

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 24. 7. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 20. 5. 2020.

Zástupci územního celku:

- Ing. Rostislav Kocián, předseda svazku
- Zdeňka Bezděková, účetní



21 000 Průmysl systém environmentálního řízení a auditu

tel. 595 622 122 IČ 70890692 bankovní spojení Česká spořitelna a.s. - centrála Praha
fax 595 622 126 DIČ CZ70890692 účetní 1630676349-9300
ID 108-8256-1 Účetní hodiny: 46, St 9:00-17:00, Út 9:30-14:30, Pa 9:00-13:00



www.msk.cz

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 v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019**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 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**

Zprávu zpracovali:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Irena Skalická, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokladů:**rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu, závěrečný účet**

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2019 - 2022 zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku a internetových stránkách svazku obcí od 15. 10. 2018 (dokumentace prokazující zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcích),
- střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2019 - 2022, schválen usnesením členské schůze svazku obcí dne 29. 11. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 12. 2018 (dokumentace prokazující zveřejnění schváleného dokumentu na internetových stránkách členských obcí),
- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2019 zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku a internetových stránkách svazku obcí v období od 15. 10. 2018 (dokumentace prokazující zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcích),
- rozpočet svazku obcí na rok 2019 schválen usnesením členské schůze dne 29. 11. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 12. 2018 (dokumentace prokazující zveřejnění schváleného dokumentu na internetových stránkách členských obcí),
- výše členských příspěvků obcí pro rok 2019 schválena usnesením členské schůze svazku obcí dne 29. 11. 2018,
- rozpočtové opatření č. 2/2019 schváleno usnesením rady svazku obcí dne 15. 4. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 17. 4. 2019,
- rozpočtové opatření č. 3/2019 schváleno usnesením rady svazku obcí dne 9. 5. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 9. 5. 2019,
- rozpočtové opatření č. 5/2019 schváleno usnesením rady svazku obcí č. 2/6.8.2019 ze dne 6. 8. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 8. 2019,
- rozpočtové opatření č. 6/2019 schváleno usnesením rady svazku obcí č. 2/14.10.2019 ze dne 14. 10. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 11. 2019,
- rozpočtové opatření č. 7/2019 schváleno usnesením rady svazku obcí č. 3/29.11.2019 ze dne 29. 11. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 9. 12. 2019,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2018 zveřejněný na úředních deskách obcí a internetových stránkách svazku obcí v období od 22. 5. 2019 (dokumentace prokazující zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcích),
- závěrečný účet za rok 2018 schválený usnesením členské schůze svazku obcí ze dne 18. 6. 2019 (s výrokem bez výhrad), schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 7. 2019 (dokumentace prokazující zveřejnění schváleného dokumentu na internetových stránkách členských obcí),

účetní výkazy a účetnictví

- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 7. 2019 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 7. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2019 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 7. 2019 v Kč,
- kniha přijatých faktur k 31. 7. 2019,
- účetní doklady č. 19-701-00007 až č. 19-701-00014 za období 03/2019 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 19-701-00026 až č. 19-701-00029 za období 07/2019 (pokladní doklady),
- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2019 v Kč,

inventarizace majetku a závazků

- příkaz k provedení inventarizace č. 1/2019 ze dne 27. 11. 2019 včetně jmenování členů inventarizačních komisí,
- plán inventur pro rok 2019 ze dne 29. 11. 2019,
- zápis z Instruktaže členů inventarizační komise ze dne 6. 12. 2019,
- seznam Inventurních identifikátorů pro rok 2019,
- Inventurní soupisy (SÚ 022, 231, 321, 331, 336, 337, 342, 348),
- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2019 ze dne 27. 1. 2020,

smlouvy a dohody

- darovací smlouva ze dne 1. 4. 2019 uzavřená s dárcem RenoProjekt s.r.o., IČ 26881047 v hodnotě Kč 50.000,-, na činnost uvedenou v článku I. smlouvy, účetní doklad č. 19-801-00088 ze dne 4. 4. 2019,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01451/2019/RRC ze dne 13. 5. 2019, předmět smlouvy - poskytnutí neinvestiční dotace v max. výši 45,45% celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Podpora rozvoje mikroregionu 2019", max. ve výši Kč 125.000,-, závěrečné vyúčtování do 20. 1. 2020, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 12. 2018, účetní doklad č. 19-802-00010 ze dne 29. 5. 2019, účetní doklad č. 19-007-00012 ze dne 31. 12. 2019 (zúčtování dotace do výnosů), závěrečné vyúčtování projektu ze dne 14. 1. 2020,
- smlouva o poskytování služeb ze dne 16. 9. 2019 uzavřena se zhotovitelem ACCON human resources management, s.r.o. IČ 27208371 na realizaci služby v podobě uskutečnění vzdělávacích seminářů, termín zahájení realizace je 1. 10. 2019 a termín ukončení do 30. 4. 2021, celková výše vzdělávacích seminářů je Kč 389.500,- bez DPH, plnění smlouvy v roce 2019: účetní doklady č. 19-001-00048 ze dne 24. 10. 2019 (předpis faktury), č. 19-801-00260 trans. 23 ze dne 25. 11. 2019 (úhrada), č. 19-001-00049 ze dne 19. 11. 2019 (předpis faktury), č. 19-801-00260 trans. 24 ze dne 25. 11. 2019 (úhrada), č. 19-001-00053 ze dne 5. 12. 2019 (předpis faktury), č. 19-801-00261 trans. 20 ze dne 6. 12. 2019 (úhrada),

usnesení, zápisy, vnitřní směrnice, apod.

- účetní závěrka svazku obcí za rok 2018 schválená usnesením účetní komise svazku obcí dne 27. 5. 2019 (protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018),
- směrnice o vedení účetnictví, oceňování majetku a inventarizaci majetku, schválená předsedou svazku, s účinností od 1. 11. 2011 (včetně platných podpisových vzorů),
- zápisy z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 29. 11. 2018, 18. 6. 2019,
- zápisy z jednání rady svazku obcí ze dne 25. 2., 15. 4., 9. 5., 28. 5., 18. 6. 2019,

- zápis z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 29. 11. 2019,
- zápisy z jednání rady svazku obcí ze dne 6. 8. 2019, 19. 8. 2019, 14. 10. 2019 a 29. 11. 2019.

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.**