

Čj.: MSK 45737/2016

Stejnopis

Sp. zn.: KON/14757/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí povodí Morávky, IČ: 68157631 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 4. 6. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	310/03/2015	2569

dne 4. 5. 2016 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Dobrá.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 8. 11. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 4. 5. 2016.

Zástupci svazku obcí:

- Ing. Milan Stypka, předseda svazku
- Marcela Kolková, 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 ve dnech od 11. 11. do 12. 11. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Jiří Urbánek



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. 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) 0,00 %
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,00 %

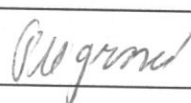
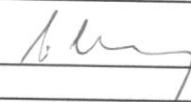
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zápis nevylučuje 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.

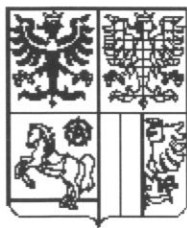
V Ostravě dne 4. 4. 2016

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	
Se zprávou byl seznámen a stejnopis převzal:	
Ing. Milan Stypka, předseda svazku Sdružení obcí povodí Morávky	Dne: 5. 4. 2016
	Podpis: 
Zpráva byla vyhotovena ve 2 výtiscích:	
Prvopis	pro odbor podpory korporátního řízení a kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis	pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí povodí Morávky

Seznam předložených dokladů:

- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2015 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích svazku obcí,
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015 schválená sněmem starostů svazku obcí dne 2. 12. 2014,
- rozpočtové opatření č. 2/2015 schválené předsedkyní svazku obcí dne 18. 12. 2015, sněm starostů svazku obcí dne 6. 11. 2015 pověřil předsedkyni k provádění rozpočtových změn do 31. 12. 2015,
- rozpočtové opatření č. 1/2015 schválené sněmem starostů svazku obcí dne 3. 7. 2015,
- rozpočtový výhled svazku obcí na roky 2016 - 2020 schváleno sněmem starostů svazku obcí dne 6. 11. 2015,
- rozpočet svazku obcí na rok 2015 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 27. 3. 2015,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích svazku obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2014 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 15. 5. 2015,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2014 zastupitelstvům členských obcí svazku obcí,
- plán inventury za období 1-12/2015 ze dne 1. 11. 2015,
- školení členů inventarizační komise ze dne 7. 11. 2015,
- inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2015,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- pokladní kniha za 9/2015,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2015,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2015,
- účetní doklady č. 5018 – 5021 za období od 20. 11. do 30. 12. 2015 (pokladna),
- účetní doklady č. 1062 – 1075 za období od 14. 10. do 31. 12. 2015 (banka),
- účetní doklady č. 22 - 26 za období od 12. 10. do 28. 12. 2015 (přijaté faktury),
- účetní doklady č. 1048 - 1061 za období od 10. 9. 2015 do 30. 9. 2015 (banka),
- účetní doklady č. 5015 - 5017 za období od 15. 9. 2015 do 25. 9. 2015 (pokladna),
- obratová předvaha k 30. 9. 2015,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2015,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2015,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2015,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015,
- stanovy svazku obcí "Sdružení obcí povodí Morávky" ze dne 18. 12. 1998 včetně dodatků č. 1 a 2 ze dne 25. 4. 2003 a 14. 6. 2013,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu "Strategický plán SOPM na období 2015 - 2020" (výzva k podání nabídky ze dne 29. 5. 2015, usnesení sněmu starostů svazku obcí ze dne 15. 5. 2015 - schválení výzvy k podání nabídky se stanovením 4 firem k přímému oslovení, nabídky 2 firem, sdělení o vyhodnocení výzvy ze dne 10. 7. 2015 včetně poštovních lístků prokazujících jeho zaslání zúčastněným firmám, usnesení sněmu starostů svazku obcí ze dne 3. 7. 2015 - schválení vítěze veřejné zakázky, smlouva o dílo s vítězem veřejné zakázky ze dne 7. 8. 2015),
- směrnice o finanční kontrole účinná od 1. 1. 2007,
- směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice určující postupy v účetnictví a evidenci majetku účinná od 1. 1. 2010,
- podpisové vzory ze dne 29. 8. 2011,
- usnesení ze zasedání sněmu starostů svazku obcí ze dne 15. 5. 2015 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2014,

- zápisy a usnesení ze zasedání sněmu starostů svazku obcí ze dne 2. 12. 2014, 6. 2., 27. 3., 15. 5., 3. 7. a 21. 8. 2015,
- zápis z provedené kontroly hospodaření Sdružení obcí povodí Morávky k 31. 7. 2015 ze dne 20. 8. 2015,
- dokumentace o předložení zápisu z provedené kontroly hospodaření Sdružení obcí povodí Morávky k 31. 7. 2015 zastupitelstvům členských obcí svazku obcí.



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava

Elektronický podpis - 23.3.2016

Certifikát autora podpisu:

Jméno : Ing. Ivana Durczoková

Vydal : PostSignum Qualified C...

Platnost do : 7.3.2017



Váš dopis zn:

Ze dne:

Čj.:

MSK 41813/2016

Sp. Zn.:

KON/14757/2015/Sam

113.1 V10

Vyřizuje:

Ing. Eva Samková

Telefon:

595 622 729

Fax:

595 622 282

E-mail:

posta@msk.cz

Datum:

2016-03-23

Předsedkyně DSO Sdružení obcí povodí
Morávky

Ing. Dana Nováková

Dobrá 230

739 51 Dobrá

Oznámení realizace závěrečného přezkoumání hospodaření

Vážená paní předsedkyně,

oznamuji Vám, že výkon závěrečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí **Sdružení obcí povodí Morávky** za rok 2015 bude realizován dne **4. 5. 2016**, řízením přezkoumání byla pověřena **Ing. Miroslava Šlégrová**.

Složení kontrolní skupiny, která bude provádět přezkoumání, je uvedeno v časovém plánu zveřejněném na webových stránkách Moravskoslezského kraje: <http://www.msk.cz/cz/kontrola/plany-kontrol-45537/>.

Současně Vás tímto žádám o zabezpečení potřebných podkladů ke dni zahájení přezkoumání v rozsahu uvedeném v příloze.

S pozdravem

Ing. Ivana Durczoková

vedoucí odboru podpory korporátního řízení kontroly

Příloha



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 323

IC: 70890692

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. – centrála Praha

fax: 595 622 126

DIC: CZ70890692

Č. účtu: 1650676549/0800

ID DS: 8x9bssd

Úřední hodiny: Po - St 9:00-17:00, Út, Čt 9:00-14:30, Pá 9:00-13:00



www.msk.cz

Příloha

K nahlédnutí prosíme připravit zejména tyto podklady:

- Rozpočtová opatření vztahující se k roku 2015
- Výkazy k 31. 12. 2015, hlavní kniha, pokladní kniha, knihy pohledávek a závazků, atd.
- Podklady k inventarizaci k 31. 12. 2015
- Účetní a pokladní doklady roku 2015
- Podklady k čerpání účelových dotací
- Smlouvy: o převzetí ručitelských závazků, zástavní, zřizování věcných břemen, o převodech a užívání majetku ve vlastnictví DSO a státu
- Platné vnitřní předpisy DSO
- Evidence zveřejňování písemností
- Veřejné zakázky zadávané v roce 2015
- Zápisy a usnesení orgánů DSO
- Podklady k provedeným kontrolám DSO, zprávy o výsledcích kontrol hospodaření DSO včetně doložení jejich předložení zastupitelstvům členských obcí
- Živnostenská oprávnění
- Listiny o založení právnických osob, zřizovací listiny
- Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných v předchozím období
- Evidence zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2015 a návrhu závěrečného účtu za rok 2014 svazku obcí ve všech obcích, které jsou jeho členy
- Výsledky externích kontrol