

KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 22472/2012
Sp. zn.: KON/8899/2011/Šva
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: eliska.svanova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-02-10

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí povodí Morávky, IČ: 68157631 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 21. 2. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	441/03/2011	2736

dne 8. 2. 2012 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Dobrá.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2011 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 19. 9. 2011.

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. 449/2009 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. 449/2009 Sb.),
6. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (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. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
11. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
12. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
13. **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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2011 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 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 8. 2011 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**B.2.1**

Předložený rozpočtový výhled sestavený na období 2009 - 2013 neobsahoval údaj o dlouhodobém závazku vyplývajícím z úvěrové smlouvy a nebyl tak uveden jeho dopad na hospodaření svazku obcí.

K odstranění tohoto nedostatku obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (rozpočtový výhled do roku 2017 byl schválen sněmem starostů dne 23. 9. 2011).

B.2.2

Svazek obcí nedoložil vnitřní předpis, který by jednoznačně stanovil oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (doložena vnitřní směrnice včetně podpisových vzorů).

K odstranění těchto nedostatků svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr**C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2011**

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,--) | 3,09 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 300.000,--) | 46,38 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

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

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

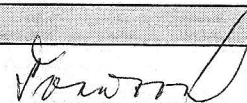
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že svazek obcí nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. I) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 10. 2. 2012

Zprávu zpracovala a sepsala:

Ing. Eliška Švaňová,
kontrolor pověřený řízením

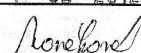
**Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzal(a):**

Ing. Dana Nováková,
předsedkyně DSO Sdružení obcí povodí Morávky

Dne:

14 -02- 2012

Podpis:

**Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:**

Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro svazek obcí Sdružení obcí povodí Morávky

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených svazkem obcí v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2011:

- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2011 na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí,
- pravidla rozpočtového provizoria schválená sněmem starostů dne 9. 12. 2010 (usnesení č. 2/1),
- rozpočtové opatření č. 2/2011 schválené sněmem starostů dne 23. 9. 2011 (usnesení č. 4.2/5),
- rozpočtové opatření č. 3/2011 schválené předsedkyní svazku obcí na základě pověření sněmem starostů ze dne 4. 11. 2011 (usnesení č. 9/6),
- rozpočtové opatření č. 1/2011 schválené sněmem starostů dne 3. 6. 2011 (usnesení č. 7.2/4),
- rozpočtový výhled do roku 2017 byl schválen sněmem starostů dne 23. 9. 2011 (usnesení č. 4.1/5),
- rozpočtový výhled sestavený na období 2009 - 2013,
- rozpočet svazku obcí na rok 2011 schválený sněmem starostů dne 4. 2. 2011 (usnesení č. 21/2),
- závěrečný účet svazku obcí schválený sněmem starostů dne 3. 6. 2011 (usnesení č. 4.1/4) a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí,
- dokumentace o předložení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 po jeho schválení v orgánu svazku obcí zastupitelstvům členských obcí,
- písemnosti a poklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2011,
- příloha k výkazu rozvahy sestavená k 31. 8. 2011 v Kč,
- příloha k výkazu rozvahy sestavená k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 8. 2011 v Kč,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 12. 2011 v Kč,
- účetní doklady č. 5001 - 5013 za období duben - srpen 2011 (pokladní doklady),
- předpisy faktur přijatých č. 1, 2 a 3/2011 za měsíc únor 2011 a č. 10, 11 a 12/2011 za měsíc červen 2011 a úhrady těchto faktur (účetní doklady č. 1004 - 1006 a č. 1040 - 1042),
- vnitřní účetní doklady č. 3010 - 3012 za měsíc prosinec 2011,
- předpisy faktur přijatých č. 29 - 37/2011 za měsíc říjen - prosinec 2011 a úhrady těchto faktur (účetní doklady č. 1095, 1096, 1098 - 1100, 1104, 1106, 1108 a 1110),
- účetní doklady č. 5025, 50256 a 5027 za měsíc říjen - prosinec 2011 (pokladní doklady),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2011 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2011 v Kč,
- stanovy svazku obcí schválené sněmem starostů dne 30. 11. 2001, včetně dodatku ze dne 25. 4. 2003 a přílohy č. 1,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 2. 6. 2011, účetní doklad č. 3003 ze dne 2. 6. 2011, č. 5003 ze dne 2. 6. 2011 a č. 1039 ze dne 6. 6. 2011,
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku uzavřená dne 1. 8. 2011 s Regionem Bílé Karpaty na realizaci mikropjektu "Přeshraniční soutěže mladých hasičů", účetní doklady (faktury přijaté) č. 9, 11, 13, 14 a 15/2011 za měsíc červen 2011,
- smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku uzavřená dne 22. 9. 2011 s Nadací Open Society Fund Praha, předmětem smlouvy je poskytnutí nadačního příspěvku ve výši Kč 75.000,-- na financování nákladů spojených s realizací projektu "Sportovní den Sdružení obcí povodí Morávky", závěrečná zpráva

a konečné vyúčtování příspěvku ze dne 12. 1. 2011, účetní doklady č. 3006 ze dne 18. 8. 2011 a č. 1092 ze dne 30. 9. 2011,

- smlouva o úvěru č. 0348258459 uzavřená dne 23. 6. 2011 s Českou spořitelnou, a.s., předmětem smlouvy je úvěr ve výši Kč 300.000,-- na financování projektu "Přeshraniční soutěže malých hasičů", splatnost úvěru je dle smlouvy do 30. 6. 2013, úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky, uzavření úvěrové smlouvy bylo schváleno sněmem starostů dne 3. 6. 2011 (usnesení č. 5.2/4),
- směrnice k podrozvahovým účtům účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice určující postupy v účetnictví a evidenci majetku účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice k časovému rozlišení nákladů a výnosů účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice k tvorbě a použití opravných položek k pohledávkám účinná od 1. 1. 2010,
- příloha k vnitřní organizační směrnici o oběhu účetních dokladů - podpisové vzory,
- směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 1. 2011,
- zápis z provedené kontroly hospodaření svazku obcí ze dne 22. 9. 2011 včetně doložení předložení této zprávy zastupitelstvům členských obcí,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2 – 12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 8. 2011.