

KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a sdílených služeb
28. října 117, 702 18 Ostrava

Čj.: MSK 53369/2015
Sp. zn.: KON/13458/2014/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Anna Dardová
Telefon: 595 622 731
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

Stejnopis č. 2

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Sdružení obcí povodí Morávky, IČ 68157631 za rok 2014**

Na základě písemné žádosti ze dne 13. 5. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Anna Dardová	kontrolor pověřený řízením	349/03/2014	2893

dne 23. 4. 2015 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Dobrá.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 15. 10. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 23. 4. 2015.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Ing. Dana Nováková, předsedkyně
- Marcela Kolková, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 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 29. 10. 2014 - 30. 10. 2014 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Alexandra Klajmonová
- Ing. Jiří Urbánek



Závazek podle systému evropského hospodářského rozvoje a auditu

tel.: 595 622 732
fax: 595 622 136
ID DS: 8xphxscd

IČ: 70890692

DIČ: CZ0890692

Úřední hodiny: Po - St 7:00-17:00, Út - Čt 7:00-14:30, Pá 7:00-12:00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. - centrální úřad

účetní, 16508/0170000000



www.kr-moravskoslezsky.cz

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., 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 2014 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 2013 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. 2014 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 2014

- 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 2014 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) | 1,88 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

D. Upozornění

- upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb. účinnou od 20. 2. 2015, která zejména definuje postup územních celků při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a - § 10d), rozšiřuje výčet správních deliktů (§ 22a) a rovněž upravuje provádění rozpočtových opatření (§ 16 odst. 4)

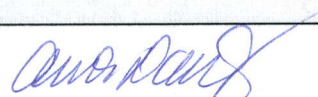
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.


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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Anna Dardová, kontrolor pověřený řízením	

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:		
Ing. Dana Nováková, předsedkyně Dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí povodí Morávky	Dne:	24. 2. 2015
	Podpis:	
Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:		
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a sdílených služeb Krajského úřadu Moravskoslezského kraje	
Stejnopis č. 2	pro Dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí povodí Morávky	

Seznam předložených dokladů:

- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2014 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích svazku obcí,
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014 schválená sněmem starostů svazku obcí dne 29. 11. 2013 usnesením č. 3/18,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválená sněmem starostů svazku obcí dne 30. 5. 2014 usnesením č. 6.1/21 a 5. 9. 2014 usnesením č. 4.1,
- rozpočet svazku obcí na rok 2014 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 7. 3. 2014 usnesením č. 3/20,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích svazku obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2013 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 30. 5. 2014 usnesením č. 5.1/21,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2013 zastupitelstvům členských obcí svazku obcí včetně zápisu z provedené kontroly hospodaření Sdružení obcí povodí Morávky k 30. 4. 2014 ze dne 26. 5. 2014,
- podklady k provedení inventarizace majetku a závazků svazku obcí k 30. 9. 2014,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků svazku obcí k 31. 12. 2014,
- pokladní kniha a pokladní doklady za období březen - září 2014,
- výkaz příloha k 31. 12. 2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2014,
- přijaté faktury č. 1/2014 - 15/2014 za období od 15. 2. do 13. 9. 2014 (předpisy),
- účetní doklady č. 3001 - 3004 za období 1 - 6/2014 (vnitřní doklady),
- účetní doklady č. 1031 - 1042 za období od 9. 7. do 17. 9. 2014 (banka),
- účetní doklady č. 3005 (vnitřní doklad) za 12/2014, č. 1043 - 1055 (banka) za období 10.12/2014 a č. 5001 - 5012 za období 1-12/2014 (pokladna),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2014,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2014,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014,

- 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,
- zápisy a usnesení ze zasedání sněmu starostů svazku obcí ze dne 29. 11. 2013, 14. 1., 7. 3., 30. 5. a 5. 9. 2014,
- usnesení č. 5.2/21 ze zasedání sněmu starostů svazku obcí ze dne 30. 5. 2014 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2013,
- zápis z provedené kontroly hospodaření Sdružení obcí povodí Morávky k 30. 4. 2014 ze dne 26. 5. 2014.

