

Čj.: MSK 52571/2015
Sp. zn.: KON/12469/2014/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hvozdnice, IČ: 71194410 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 6. 5. 2014 provedla:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	356/03/2014	2736

dne 16. 4. 2015 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Dolní Životice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 17. 10. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 16. 4. 2015.

Zástupci svazku obcí:

- Vladimír Chovanec, předseda svazku
- Simona Vaňková, 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 5. 11. 2014.



Environmentální management podle normy ISO 14001

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) | 0,70 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 0,89 % |
| • 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).

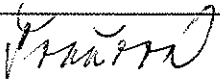
V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

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.

V Ostravě dne 24. 4. 2015

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a sdílených služeb Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro svazek obcí Mikroregion Hvozdnice

Seznam předložených dokladů:

- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2014 na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočtové provizorium schválené valnou hromadou svazku obcí dne 12. 12. 2013,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 10. 12. 2014,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 30. 9. 2014,
- rozpočtový výhled svazku obcí do roku 2016 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 13. 12. 2012,
- rozpočet svazku obcí na rok 2014 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 13. 3. 2014 jako schodkový se zapojením zůstatku z minulých let,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2013, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2013 na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2013 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 18. 6. 2014, a to bez výhrad,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2013 zastupitelstvům členských obcí,
- účetní doklad č. 200019 ze dne 16. 10. 2014 (předpis faktury přijaté) a č. 800022 ze dne 1. 11. 2014 (přeúčtování ÚZ) - zařazení kompostérů a štěpkovačů (inv. č. 1 - 4, č. 8 - 11, č. 17 - 20),
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2014,
- kniha vydaných faktur k 30. 9. 2014,
- příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2014 v Kč,
- příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2014 v Kč,
- výkaz rozvahy sestavený k 30. 9. 2014 v Kč,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- účetní doklady č. 100065 - 100069 za měsíc listopad 2014 a č. 100070 - 100074 za měsíc prosinec 2014 (bankovní výpisy),
- účetní doklady č. 700001 - 700014 za období leden - září 2014 (pokladní doklady),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 17. 10. 2014 - dotace ve výši Kč 150.000,- je určena na úhradu ustatelných nákladů na zajištění víkendové vlakové dopravy na trati č. 314 Opava - Jakartovice v období od 1. 7. do 30. 9. 2014, závěrečné vyúčtování dotace zaslané poskytovateli, včetně účetních dokladů,

- smlouva o veřejných službách v přepravě cestujících v trati Opava východ - Jakartovice uzavřená dne 4. 6. 2014 se společností Railway capital a.s. - předmětem smlouvy je zajištění dopravní obslužnosti ve veřejné drážní dopravě v období od 1. 7. do 30. 9. 2014, cena dle smlouvy Kč 246.112,-- (hrazeno ve dvou splátkách), schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 29. 5. 2014,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci projektu "Mikroregion Hvozdnice - biologicky rozložitelný odpad" (zpracováno externí firmou na základě smlouvy o dílo uzavřené dne 1. 12. 2013), kupní smlouva na dodávku kompostérů a 4 ks štěpkovačů uzavřena s vybraným uchazečem dne 1. 9. 2014,
- vnitřní směrnice svazku obcí účinná od 1. 1. 2013,
- kontrola hospodaření svazku obcí provedená revizní komisí dne 28. 5. a 29. 9. 2014, valná hromada uložila starostům jednotlivých členských obcí projednat zprávy revizní komise v orgánech obcí,
- usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 18. 6. 2014 - schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2013.