

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



Čj.: MSK 55384/2014
Sp. zn.: KON/16695/2013/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Anna Dardová
Telefon: 595 622 731
Fax: 595 622 282
E-mail: anna.dardova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2014-04-18

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hvozdnice, IČ: 71194410 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 15. 5. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Anna Dardová	kontrolor pověřený řízením	357/03/2013	2893

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Dolní Životice dne 17. 4. 2014

Zástupci svazku obcí:

- Jaroslav Vaněk, místopředseda svazku
- Simona Vaňková, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí rok 2013 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 7. 11. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eliška Švaňová



Za obsah této zprávy odpovídá kontrolor: Ing. Anna Dardová

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. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
13. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 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.

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 za rok 2013 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 2012 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 31. 10 2013 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 2013

- **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 2013 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) | 2,78 % |
| • 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 % |

D. Upozornění

- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost při zpracování rozpočtu svazku obcí v souvislosti s přesným tříděním dle rozpočtové skladby


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

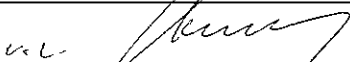
Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 18. 4. 2014

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

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Jaroslav Vaněk, místopředseda svazku obcí Mikroregion Hvozdnice	Dne:	29. 4. 2014
	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 Mikroregion Hvozdnice

Seznam předložených dokumentů:

- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2013 na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočtové provizorium schválené valnou hromadou dne 13. 12. 2012,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené valnou hromadou dne 30. 9. 2013,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené valnou hromadou dne 2. 12. 2013,
- rozpočtový výhled do roku 2016 schválený valnou hromadou dne 13. 12. 2012,
- rozpočet svazku obcí na rok 2013 schválený valnou hromadou dne 18. 2. 2013 jako schodkový se zapojením zůstatku z minulých let,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2012 na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2012 schválený valnou hromadou dne 10. 6. 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012, a to bez výhrad,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu zastupitelstvům členských obcí po jeho schválení v orgánu svazku obcí,
- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků svazku obcí k 31. 12. 2013,
- kniha přijatých faktur k 31. 10. 2013,
- kniha vydaných faktur k 31. 10. 2013,
- účetní doklady č. 800004 - 800005, č. 100062 - 100067, č. 200013 za období 12/2013,
- účetní doklady č. 70017 - 70018 za období 11 - 12/2013,
- kniha vydaných faktur 2013 (poř. č. 1 - 36),
- kniha přijatých faktur 2013 (poř. č. 1 - 13),
- účetní deník úplný 12/2013,
- účetní doklady č. 700001 - 70016 za leden - říjen 2013 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 300006, 300015, 300017, 300019, 300020, 300023 - 300025 za červen - září 2013 (předpisy faktur vydaných),
- účetní doklady č. 200004 - 200008 za červen - září 2013 (předpisy faktur vydaných),
- účetní doklady č. 10022 - 10039 za červen - září 2013 (bankovní výpisy),
- výkazy Fin 2 - 12, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31. 12. 2013,

- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příjemce Matice Slezská, místní odbor Stěbořice ze dne 12. 12. 2013,
- dohoda o poskytnutí neinvestičního příspěvku uzavřená dne 29. 7. 2013 s Maticí Slezskou, místním odborem Stěbořice - příspěvek ve výši Kč 11.000,-- je určen na financování činnosti a byl schválen valnou hromadou dne 10. 6. 2013, účetní doklad č. 100029 ze dne 5. 8. 2013,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 29. 8. 2013 - dotace ve výši max. Kč 500.000,-- je určena na realizaci projektu "Obnova komunikací v rámci Mikroregionu Hvozdnice", první splátka dotace ve výši Kč 250.000,-- byla přijata dne 23. 9. 2013 (účetní doklad č. 100042), realizace akce je dle smlouvy do 31. 12. 2013,
- zápis o předání a převzetí dokončení stavby (oprava komunikace) ze dne 11. 11. 2013, účetní doklady č. 100060 ze dne 28. 11. 2013 (platba), č. 200012 ze dne 20. 11. 2013 (faktura došlá),
- podklady a písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci akce "Obnova komunikací v rámci Mikroregionu Hvozdnice", smlouva o dílo byla schválena valnou hromadou dne 30. 9. 2013 a s vítězným uchazečem (STRABAG a.s.) uzavřena dne 1. 10. 2013,
- podklady a písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci akce "Energetické štítky budov v majetku obcí Mikroregionu Hvozdnice", smlouva o dílo byla schválena valnou hromadou dne 10. 6. 2013 a s vítězným uchazečem (Energy Benefit Centre a.s.) uzavřena dne 13. 6. 2013, účetní doklad č. 200005 ze dne 12. 8. 2013 (předpis faktury přijaté) a č. 10030 ze dne 12. 8. 2013 (úhrada faktury),
- vnitřní organizační směrnice účinná od 1. 1. 2013, včetně podpisových vzorů,
- zápis revizní komise svazku obcí z kontroly hospodaření ze dne 30. 9. 2013 projednaný valnou hromadou dne 30. 9. 2013,
- zápisy revizní komise svazku obcí z kontroly hospodaření ze dne 10. 6. 2013 projednaný valnou hromadou dne 10. 6. 2013,
- dokumentace dokládající předložení zápisu z kontroly hospodaření svazku obcí ze dne 10. 6. 2013 a 30. 9. 2013 jednotlivým členským obcím,
- usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 10. 6. 2013 - schválení účetní závěrky za rok 2012.