

Čj.: MSK 38650/2015  
Sp. zn.: KON/16887/2014/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

**Stejnopis č. 2**

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Venkovský mikroregion Moravice, IČ: 70630089 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 16. 6. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	351/03/2014	2909
Bc. Jana Breuerová	kontrolor	348/03/2014	2546

dne 24. 3. 2015 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Budišov nad Budišovkou.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 11. 9. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 24. 3. 2015.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Ing. Patrik Schramm, předseda svazku obcí,
- Ing. Kateřina Bečicová, 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 16. 10. 2014.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**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 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2014 byl zjištěn:

### B.2.1 nedostatek dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

#### B.2.1.1

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

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

**Přijaté opatření bylo splněno** (ověřen výkaz FIN 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2014).

## 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 kromě nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, který již byl napraven.

### 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,-)   | <b>12,36 %,</b> |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.350.000,-) | <b>13,36 %,</b> |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí   | <b>0,00 %.</b>  |

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

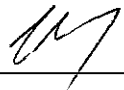
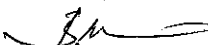
Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

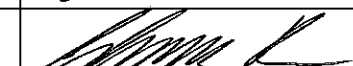
Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

**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. 3. 2015

<b>Zprávu zpracovali a sepsali:</b>	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor	

<b>Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:</b>		
Ing. Patrik Schramm, předseda svazku obcí	Dne:	24.3.2015
	Podpis:	

<b>Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:</b>	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a sdílených služeb Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro svazek obcí

**Seznam předložených dokladů:**

- rozpočtová opatření č. 3 a č. 4,
- rozpočtová opatření č. 1 a č. 2,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2017,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2015,
- rozpočet na rok 2014, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- závěrečný účet za rok 2013, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup a předložení závěrečného účtu po jeho schválení shromážděním starostů svazku obcí zastupitelstvům členských obcí,
- výpis zápisů obrátů na účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 30. 9. 2014, evidence majetku (zahradní plastové šachy 2ks - inv.č. 29 a inv.č. 30), účetní doklad č. 210 ze dne 25. 8. 2014,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2014,
- pokladní doklady č. P1, č. P2 a č. V1 - č. V19 za období od 8. 1. 2014 do 29. 7. 2014,
- pokladní doklady č. P3 a č. V20 - č. V27 za období od 16. 9. 2014 do 16. 12. 2014,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2014,
- účetní doklady č. 347 - č. 368 za období od 10. 12. 2014 do 31. 12. 2014,
- účetní doklady č. 226 - č. 274 za období od 2. 9. 2014 do 30. 9. 2014,
- výkaz FIN 2 - 12 M sestavený k 30. 9. 2014 (pořízena fotokopie),
- výkaz 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 ze dne 9. 5. 2005,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01716/2013/RRC ze dne 29. 7. 2013 (poskytnuto Kč 179.600,-- na projekt "Projektový manažer mikroregionu Moravice"), závěrečné vyúčtování projektu ze dne 30. 7. 2014,

- zápisy včetně usnesení ze zasedání shromáždění starostů svazku obcí konaných ve dnech 16. 12. 2013 (usnesení č. 272/26 - rozpočet na rok 2014), 16. 4. 2014 (usnesení č. 284/29 - závěrečný účet za rok 2013, č. 285/29 - účetní závěrka za rok 2013 a č. 286/29 - rozpočtové opatření č. 1) a 16. 9. 2014 (usnesení č. 302/32 - rozpočtové opatření č. 2),
- zápis včetně usnesení ze zasedání shromáždění starostů svazku obcí konaného dne 9. 12. 2014 (usnesení č. 323/34 - rozpočtové opatření č. 3 a provedení rozpočtového opatření č. 4 radou svazku obcí),
- zápis z jednání kontrolní komise svazku obcí konaného dne 16. 4. 2014, písemnosti dokládající předložení zápisu zastupitelstvům členských obcí,
- zápis včetně usnesení ze schůze rady svazku obcí konané dne 30. 12. 2014 (usnesení č. 4/1 - rozpočtové opatření č. 4).

