

Čj.: MSK 14012/2012
KON/29113/2011/Šva
Sp. zn.: 113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: martin.hajduk@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-02-02

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Venkovský mikroregion Moravice, IČ: 70630089 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 20. 6. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Pověření č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	433/03/2011	2909

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

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Vítkov.

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 29. 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

Svazek obcí nedoložil předložení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 po jeho schválení shromážděním starostů obcí svazku obcí zastupitelstvům členských obcí Čermná ve Slezsku, Nové Lublice a Větrkovice.

K odstranění tohoto 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** (ověřeny písemnosti dokládající předložení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 po jeho schválení shromážděním starostů obcí svazku obcí zastupitelstvům členských obcí Čermná ve Slezsku, Nové Lublice a Větrkovice).

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření svazku obcí 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 svazku obcí v budoucnosti.

C.3 Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,--) | 0,00 %, |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,--) | 5,19 %, |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 %. |


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

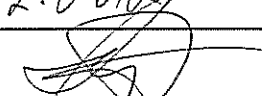
Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 2. 2. 2012

Zprávu zpracoval a sepsal:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Zdeněk Hegar, předseda svazku obcí Venkovský mikroregion Moravice	Dne:	21. 2. 2012
	Podpis:	

Zpráva byla vyhotoven ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro svazek obcí Venkovský mikroregion Moravice

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

- rozpočtový výhled do roku 2015,
- rozpočet svazku obcí na rok 2011 včetně rozpočtového opatření, zápisy a usnesení č. 168/16 a č. 205/18 ze 16. a ze 18. zasedání shromáždění starostů obcí svazku obcí konaných ve dnech 21. 12. 2010 a 21. 12. 2011, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2011 před jeho projednáním na shromáždění starostů obcí svazku obcí na úředních deskách a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských městech a obcích,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2010, zápis a usnesení č. 196/17 ze 17. zasedání shromáždění starostů obcí svazku obcí konaného dne 11. 5. 2011, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2010 před jeho projednáním na shromáždění starostů obcí svazku obcí na úředních deskách a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských městech a obcích,
- písemnosti dokládající předložení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 po jeho schválení shromážděním starostů obcí svazku obcí zastupitelstvům všech členských měst a obcí,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků svazku obcí k 31. 12. 2011,
- pokladní kniha za rok 2011,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 8. 2011 v Kč,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 12. 2011 v Kč,
- účetní doklady č. 9 - 22 za období 02 - 04/2011 a č. 30 - 52 za období 07 - 12/2011,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2011 v Kč,

- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2011 v Kč,
- stanovy svazku obcí "Venkovský mikroregion Moravice" ze dne 9. 5. 2005,
- směrnice o oběhu účetních dokladů a evidenci majetku ze dne 17. 12. 2009,
- směrnice o finanční kontrole s účinností od 14. 6. 2007 (směrnice č. 2/2007),
- podpisové vzory s platností od 21. 12. 2010 a od 1. 2. 2011,
- zápis z 5. jednání kontrolní komise svazku obcí konaného dne 11. 5. 2011,
- písemnosti dokládající předložení zápisu z 5. jednání kontrolní komise svazku obcí konaného dne 11. 5. 2011 zastupitelstvům všech členských měst a obcí.