



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 26900/2013
Sp. zn.: KON/19265/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Lenka Holková
Telefon: 595 622 594
Fax: 595 622 282
E-mail: lenka.holkova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-02-26

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí povodí Stonávky, IČ: 69610088 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 18. 6. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Holková	kontrolor pověřený řízením	356/03/2012	2593

dne 26. 2. 2013 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Horní Tošanovice.

Zástupci svazku obcí:

- Ing. Petr Martiňák, předseda
- Jarmila Slaninová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2012 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 8. 11. 2012.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činnostmi 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 za rok 2012 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 2011 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. 2012 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 2012

- 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 2012 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) | 9,65 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 950.000,00) | 50,77 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

Územní celek čerpal úvěr, který bude v roce 2013 splacen z prostředků dotace.

D. Upozornění

- upozorňujeme na změny zákonů č. 128/2000 Sb. a č. 563/1991 Sb. účinné od 1. 9. 2012, které upravují mimo jiné povinnost schválit účetní závěrku obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací, tato povinnost je uložena rovněž svazkům obcí včetně doplnění stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu, který účetní závěrku svazku obcí schvaluje.

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 svazku obcí 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 26. 2. 2013

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Lenka Holková, kontrolor pověřený řízením	<i>hol</i>

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Ing. Petr Martiňák, předseda DSO Sdružení obcí povodí Stonávky	Dne:	5-3-2013
	Podpis:	<i>[Signature]</i>

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro DSO Sdružení obcí povodí Stonávky

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených svazkem obcí v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012:

- dokumentace ke zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na úředních deskách a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích: Řeka, Ropice, Střítež, Hnojník, Dolní Tošanovice, Horní Tošanovice, Třanovice, Vělopolí, Smilovice a Komorní Lhotka,
- rozpočtové provizorium schválené sněmem starostů svazku dne 13. 12. 2011,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválená sněmem starostů svazku dne 22. 5. a 16. 10. 2012,
- rozpočtová opatření č. 3 schválené Sněmem starostů dne 18. 12. 2012,
- rozpočtový výhled svazku do roku 2015 ,
- rozpočet svazku obcí na rok 2012 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 14. 2. 2012,
- dokumentace ke zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 na úředních deskách a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích: Řeka, Horní Tošanovice, Vělopolí, Smilovice, Střítež, Třanovice, Dolní Tošanovice, Ropice, Komorní Lhotka a Hnojník,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2011 schválený sněmem starostů svazku obcí dne 19. 4. 2012,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků svazku obcí provedené k 31. 12. 2012,
- kniha přijatých faktur (č. 1 – 38) za období 1 - 9/2012,
- kniha vydaných faktur (č. 1 – 33) za období 1 - 9/2012,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2012 v Kč,
- účetní doklady č. 2073 - 2081, č. 544 - 547 za období 10 - 12/2012,
- účetní doklady č. 500 – 543 za období 1 - 9/2012 a č. 2001 – 2018 za období 1 – 3/2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31. 12. 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M k 30. 9. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2012 v Kč,
- stanovy Sdružení obcí povodí Stonávky schválené sněmem starostů dne 3. 6. 1999, včetně dodatku č. 1 (členské obce: Hnojník, Třanovice, Milovice, Řeka, Střítež, Vělopolí, Horní Tošanovice, Dolní Tošanovice, Komorní Lhotka, Ropice),
- úplné znění zakládací smlouvy Společnosti STONAX, o.p.s. ze dne 23. 6. 2011,

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK č. 01663/2012/RRC ze dne 2. 8. 2012 na realizaci projektu „Poradenství a informační systém Mikroregionu obcí povodí Stonávky“ max. ve výši Kč 500.000,-- (ÚZ 317), účetní doklady č. 2014 ze dne 14. 3. 2012, č. 2021 ze dne 13. 4. 2012, č. 2022 ze dne 25. 4. 2012, č. 2055 ze dne 14. 6. 2012, č. 2056 ze dne 19. 6. 2012, č. 2063 ze dne 11. 7. 2012 a č. 2071 ze dne 13. 9. 2012,
- dodatek č. 2 ze dne 26. 9. 2012 a č. 3 ze dne 21. 12. 2012 ke Smlouvě o úvěru č. 0267332469 ze dne 5. 5. 2010 na prodloužení termínu splatnosti do 31. 3. 2013, usnesení Sněmu starostů ze dne 11. 9. 2012 a 18. 12. 2012,
- směrnice o oběhu účetních dokladů č. 3/2010 s účinností od 1. 1. 2010,
- směrnice o evidenci majetku č. 1/2010 s účinností od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 2/2012 o účetnictví s účinností od 1. 1. 2010.