

Čj.: MSK 31370/2015
Sp. zn.: KON/18132/2014/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eva Hubinková
Telefon: 595 622 563
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí povodí Stonávky, IČ: 69610088 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 26. 6. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Hubinková	kontrolor pověřený řízením	352/03/2014	3468

dne 12. 3. 2015 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Horní Tošanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 5. 9. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 12. 3. 2015.

Zástupci svazku obcí:

- Ing. Petr Martiňák, předseda svazku
- Monika Tomiczková, 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 2. 10. 2014 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Miroslava Šlégrová

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 byly zjištěny:

A.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

- účetnictví vedené územním celkem

A.1.1

Ověřením účetního dokladu č. 7097 ze dne 12. 9. a č. 7114 ze dne 20. 10. 2014 bylo zjištěno, že svazek obcí nesprávně účtoval o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na účet 501 - Spotřeba materiálu.

Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a s bodem 6.3 Českého účetního standardu č. 710.

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 31. 8. 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

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)
- územní celek nedodržel postup účtování o drobném dlouhodobém hmotném majetku

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) | 0,56 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 3.693.785,40) | 14,01 % |
| • 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 zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

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.

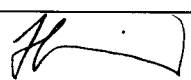
Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

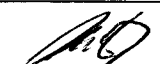
Svazek obcí je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech svazku obcí.

Svazek obcí je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. správním deliktem, za který uloží přezkoumávající orgán pokutu až do výše 50 000 Kč.

V Ostravě dne 12. 3. 2015

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Eva Hubinková, kontrolor pověřený řízením	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Ing. Petr Martiňák, předseda svazku Sdružení obcí povodí Stonávky	Dne:	12.3.2015
	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 Sdružení obcí povodí Stonávky

Seznam předložených dokladů:

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2014 zveřejněn na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích od 14. 2. do 18. 3. 2014,
- pravidla rozpočtového provizoria schválena sněmem starostů dne 19. 12. 2013, bod 6 ve výši 1/12 skutečných výdajů roku 2013 do doby schválení rozpočtu na rok 2014,
- rozpočtová opatření schválena sněmem starostů ve dnech 15. 4. 2014 a 12. 8. 2014,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené valnou hromadou Sněmu starostů dne 16. 9. 2014,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené valnou hromadou Sněmu starostů dne 12. 11. 2014,

- rozpočtové opatření č. 5 schválené valnou hromadou Sněmu starostů dne 16. 12. 2014,
- rozpočtový výhled na období 2015 – 2017 schválen sněmem starostů ne 18. 3. 2014, bod 2,
- rozpočet svazku obcí na rok 2014 schválen sněmem starostů dne 18. 3. 2014, bod 1,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2013 zveřejněn na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích od 25. 4. do 13. 5. 2014,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2013 schválen sněmem starostů dne 13. 5. 2014, bod 2, a to bez výhrad,
- infokiosky - inv.č. 1/002-1/004 a software k infokioskům – inv. č. 2/001 (účetní doklady č. 7072 ze dne 16. 7. 2014 a č. 7074 ze dne 25. 7. 2014 - předpis závazku, č. 2133 ze dne 29. 7. 2014, č. 2135 ze dne 30. 3. 2014 a č. 2130 ze dne 24. 7. 2014 - platby, č. 7079 ze dne 31. 7. 2014 - zařazení do majetku),
- výpis obratu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek za 09-10/2014 (dřevěné informační tabule 20 ks - inv. č. 64, informační panely 20 ks - inv. č. 69), účetní doklady č. 7097 ze dne 12. 9. a č. 7114 ze dne 20. 10. 2014 (fotokopie),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- rozvaha k 31. 8. 2014 v Kč,
- účetní doklady č. 2184 - 2190 za období od 3. 9. do 30. 9., č. 2219 - 2266 za období od 8. 10. do 30. 12. 2014 (pokladna výdaje),
- účetní doklad č. 592 ze dne 9. 10. 2014 (pokladna příjem),
- účetní doklady č. 2164 - 2182 za období od 3. 9. do 30. 9. 2014 (banka výdaje),
- účetní doklady č. 570 - 576 za období od 4. 9. do 30. 9. 2014 (banka příjmy),
- účetní doklady č. 7085 - 7086 za období od 19. 8. do 20. 8., č. 7089 ze dne 29. 8., č. 7090 ze dne 31. 8., č. 7094 - 7096 za období od 8. 9. do 10. 9., č. 7098 - 7099 za období od 23. 9. do 30. 9. 2014 (přijaté faktury),
- účetní závěrka za období roku 2013 schválena komisí dne 13. 5. 2014, komise pro schválení účetní závěrky za rok 2013 byla schválena sněmem starostů dne 13. 5. 2014, bod 1,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 8. 21014,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 8. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01599/2014/RRC ze dne 7. 8. 2014 na projekt Poradenství a informační systém Mikroregionu obcí povodí Stonávky ve výši Kč 150.000,--, tj. 39,46 % z celkových uznatelných nákladů, ukončení realizace projektu do 30. 12. 2014,
- smlouva o úvěru č. 0396544409 s Českou spořitelnou, a.s. ze dne 23. 7. 2014 na projekt „Informujeme sa navzájom – rozvoj informačních systémov v Bystrickej doline a povodí Stonávky“ ve výši Kč 850.000,--, splatnost do 31. 3. 2015, bez zajištění, úvěr schválen na sněmu starostů dne 12. 6. 2014, bod 1,
- dohoda o finanční výpomoci se společností Stonax, o.p.s. ze dne 15. 1. 2014 na překlenovací finanční výpomoc ve výši Kč 100.000,--, splatnost do 31. 3. 21014, schváleno sněmem starostů dne 14. 1. 2014 bod 4, dodatek č. 2 k dohodě ze dne 19. 3. 2014 – prodloužení termínu splatnosti do 31. 3. 2015, schváleno sněmem starostů dne 18. 3. 2014, bod 3, účetní doklad č. 2016 ze dne 17. 1. 2014,
- výzva k podání nabídky na přenosnou motorovou stříkačku ze dne 16. 4. 2014 (odesláno 3 firmám), jmenování členů hodnotící komise ze dne 15. 4. 2014, protokol o otevírání obálek ze dne 30. 4. 2014 (1 nabídka), protokol o jednání hodnotící komise ze dne 30. 4. 2014, oznámení o rozhodnutí zadavatele

ze dne 30. 4. 2014, objednávka ze dne 15. 5. 2014, účetní doklady č. 7050 ze dne 29. 5. 2014 (předpis závazku), č. 2104 ze dne 4. 6. 2014 a č. 2105 ze dne 5. 6. 2014 (platba), č. 7065 ze dne 30. 6. 2014 (zařazení do majetku), inv. č. 1/001,

- zápis o provedené kontrole plnění usnesení sněmu starostů provedené dne 16. 9. 2014 kontrolní komisí,
- zápisy z valné hromady Sněmu starostů dne 16. 9., 12. 11. a 16. 12. 2014,
- zápis a protokol o provedené kontrole dne 16. 9. 2014.

