

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



Čj.: MSK 50415/2013  
Sp. zn.: KON/19640/2012/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová  
Telefon: 595 622 561  
Fax: 595 622 282  
E-mail: eliska.svanova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2013-04-05

**Stejnopis č. 2**

**Zpráva**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí**  
**Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady,**  
**IČ: 70305374 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. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	354/03/2012	2736

dne 28. 3. 2013 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Lučina.

Zástupci svazku obcí:

- Ing. Karel Obluk, předseda
- Zdeňka Hrabcová, 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 27. 11. 2012.

**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 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 31. 10. 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 20,63 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 21,46 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí  | 0,00 %  |

## 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.

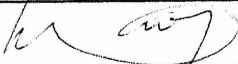
Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 5. 4. 2013

<b>Zprávu zpracovala a sepsala:</b>	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	

<b>Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:</b>		
Ing. Karel Obluk, předseda DSO Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady	Dne:	16. 4. 2013
	Podpis:	

<b>Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:</b>	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro DSO Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady

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

- rozpočtové provizorium schválené valnou hromadou starostů dne 27. 12. 2011 (bod č. 5),
- rozpočtové opatření č. 1 schválené valnou hromadou starostů dne 26. 6. 2012 (bod 4),
- rozpočtové opatření č. 2 schválené valnou hromadou starostů dne 16. 10. 2012 (bod 3),
- rozpočtové opatření č. 3 schválené valnou hromadou starostů dne 28. 12. 2012 (bod 3),
- rozpočtový výhled svazku obcí do roku 2015,
- rozpočet svazku obcí schválený valnou hromadou starostů dne 31. 1. 2012 (bod č. 4),
- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2012 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2011 schválen valnou hromadou starostů dne 26. 6. 2012 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu za rok 2011 zastupitelstvům členských obcí: Albrechtice, Bruzovice, Horní Bludovice, Lučina, Pazderna, Soběšovice, Těrlicko, Žermanice,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu za rok 2011 zastupitelstvům členských obcí Horní Domaslavice a Dolní Domaslavice,
- evidence závazků, kniha vydaných faktur v návaznosti na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé,
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2012,
- evidence pohledávek, kniha vydaných faktur k 31. 10. 2012 v návaznosti na zůstatek účtu 311 - Odběratelé a 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2012 v Kč,
- účetní doklady č. 480011 - 480034 za období od 9. 5. do 28. 8. 2012 (předpisy pohledávek),
- účetní doklady č. 100025 - 100054 za měsíc květen až srpen 2012 (bankovní výpisy),

- účetní doklady č. 490001 - 490020 za měsíce leden až říjen (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklady č. 100064 - 100078 za měsíc listopad a prosinec 2012 (bankovní výpisy),
- účetní doklady č. 490021 - 490026 za měsíc listopad a prosinec 2012 (předpisy faktur přijatých),
- výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 10. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- stanovy svazku obcí schválené dne 29. 3. 2012,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 12. 7. 2012 v max. výši Kč 500.000,-- na realizaci projektu "Rozvoj mikroregionu a společenské akce", realizace projektu do 31. 12. 2012, první splátka dotace ve výši Kč 250.000,-- zaslána poskytovatelem dne 31. 7. 2012 (účetní doklad č. 100042),
- závěrečné vyúčtování projektu "Rozvoj mikroregionu a společenské akce" zaslán poskytovateli dne 16. 1. 2013,
- mandátní smlouva č. 1/2012 uzavřená dne 10. 5. 2012 (na základě výsledků veřejné zakázky malého rozsahu) se společností LUSTUN o.p.s. na "Zabezpečení realizace projektů mikroregionu", realizace je dle smlouvy stanovena do 30. 7. 2013,
- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci akce "Oprava drobných sakrálních objektů" (3 výzvy k podání nabídek, přijaté nabídky, protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky), smlouva o dílo uzavřena s vybraným uchazečem dne 9. 7. 2012, termín dokončení prací dle smlouvy je do dubna 2013,
- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci akce "Zabezpečení realizace projektů mikroregionu" (3 výzvy k podání nabídek, přijaté nabídky, protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky),
- směrnice č. 1/2010 určující postupy v evidenci majetku, v účetnictví a v nakládání s finančními prostředky účinná od 1. 1. 2010, včetně podpisových vzorů,
- zápis z kontroly hospodaření DSO provedené dne 29. 11. 2012, včetně informace o předání zápisu o výsledku kontroly zastupitelstvům členských obcí.