



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a sdílených služeb
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 52215/2015
Sp. zn.: KON/17136/2014/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

Stejnopis č. 2

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
DSO Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady, IČ: 70305374
za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 18. 6. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	350/03/2014	2502

dne 21. 4. 2015 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Lučina.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 20. 10. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 21. 4. 2015.

Zástupci svazku obcí:

- Jana Pohludková, předsedkyně svazku
- Zdeňka Hrabcová, 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 4. 11. 2014.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel. 595 622 272
fax 595 622 126
ID DS: Sazbovac

tel. 70890602
DIČ: CZ70890697
IČ: 182000000, Poř. číslo: 17.000, Úč. 19.00.14.20, P. 9.00.13.00

bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. – z.s.p.a. Praha
účetní: 26500763490300



www.kr-moravskoslezsky.cz

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 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 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

- 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 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) | 3,70 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 7,40 % |
| • 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 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 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 21. 4. 2015

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:

Jana Pohludková, předsedkyně svazku DSO Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady	Dne:	21.04.2015
	Podpis:	Pohludková

Seznam předložených dokladů:

- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2014 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích,
- rozpočtové provizorium na rok 2014, schváleno valnou hromadou starostů dne 20. 12. 2013, bod 109/4,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené valnou hromadou starostů dne 27. 11. 2014 bod 119/10.2,
- rozpočtová opatření č. 1 - 2 schválená valnou hromadou starostů ve dnech 26. 6. 2014 bod 115/3 a dne 25. 9. 2014 bod 117/3,
- rozpočtový výhled na období let 2012 - 2015 ze dne 3. 3. 2010,
- rozpočet svazku obcí na rok 2014 schválený valnou hromadou starostů dne 30. 1. 2014, bod 110/3,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2013 schválený valnou hromadou starostů dne 26. 6. 2014, bod 115/4,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2013 zastupitelstvům členských obcí svazku obcí,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- seznam přijatých faktur do období 12/2014,
- seznam přijatých faktur do období 09/2014,
- seznam vydaných faktur do období 12/2014,
- seznam vydaných faktur do období 09/2014,
- pokladní kniha za rok 2014,
- pokladní doklady č. 1 - 4 za období 1 - 9/ 2014,
- účetní doklady č. 200001 - 200004 za období 1 - 9/2014 (pokladna),
- Příloha rozvahy k 31. 12. 2014 v Kč,
- rozvaha k 30. 9. 2014 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2014 v Kč,
- účetní doklady č. 5007 - 5009 - vnitrodoklady za období 10 - 12/2014,
- účetní doklady č. 2006 - 2010 - pokladna 10 - 12/2014,
- účetní doklady č. 100054 - 100075 - bankovní výpisy za období 10 - 12/2014,
- účetní doklady č. 490022 - 490029 - faktury přijaté za období 10 - 12/2014,
- účetní doklady č. 480047 - 480057 - faktury vydané za období 10 - 12/2014,
- účetní doklady od č. 500001 ze dne 1. 1. 2014 až 500006 ze dne 1. 9. 2014 (vnitrodoklady),
- účetní doklady od č. 490001 ze dne 16. 1. 2014 do č. 490021 ze dne 23. 9. 2014 (faktury přijaté),
- účetní doklady od č. 480033 ze dne 1. 7. 2014 do č. 480046 ze dne 29. 9. 2014 (faktury vydané),
- účetní doklady od č. 100043 ze dne 4. 8. 2014 do č. 100053 ze dne 30. 9. 2014 (bankovní výpisy),
- protokol o projednání a schválení účetní závěrky za rok 2013 ze dne 12. 6. 2014,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz FIN 2-12M k 30. 9. 2014 v Kč,

- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2014 v Kč,
- stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žermanické a Těřlické přehrady schválené valnou hromadou starostů dne 29. 3. 2012, dodatek č. 1 ze dne 30. 4. 2013, změna stanov č. 2 ze dne 29. 4. 2014,
- darovací smlouva ze dne 21. 8. 2014 na dar v hodnotě Kč 50.000,-- Klubu českých turistů, oblast Moravskoslezská účelově určený na obnovu Bezručovy turistické chaty na Lysé hoře, dar schválen valnou hromadou starostů dne 31. 7. 2014, bod 116/3, účetní doklad 500006 ze dne 1. 9. 2014,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01404/2014/RRC ze dne 23. 7. 2014 na dotaci ve výši Kč 150.000,-- účelově určenou na realizaci projektu "Poradenství, administrativní služby a práce", smlouva schválena valnou hromadou starostů dne 26. 6. 2014, bod 115/8,
- ÚZ 604 - závěrečné vyúčtování projektu "Poradenství, administrativní služby a práce" ze dne 22. 10. 2014 ve výši Kč 150.000,--,
- vnitřní směrnice č. 1/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků účinná schválená 30. 12. 2011,
- směrnice č. 1/2014 určující postupy v evidenci majetku, v účetnictví a v nakládání s finančními prostředky dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žermanické a Těřlické přehrady účinná od 1. 10. 2014
- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole účinná od 1. 10. 2014,
- směrnice č. 1 určující postupy v evidenci majetku, v účetnictví a v nakládání s finančními prostředky DSO Mikroregion Žermanické a Těřlické přehrady, platnost od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 2 určující metody časového rozlišení, platnost od 1. 1. 2010,
- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. účinná od 1. 10. 2014,
- zápis z kontroly hospodaření svazku obcí provedené dne 30. 9. 2014,
- dokumentace o předložení zápisu z provedené kontroly hospodaření svazku obcí ze dne 30. 9. 2014 zastupitelstvům členských obcí svazku obcí,
- zápisy č. 118 - 120 z valných hromad starostů konaných ve dnech 23. 10., 27. 11. a 30. 12. 2014.