



Č.: MSK 54724/2014
Sp. zn.: KON/21626/2013/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Mojmir Románek, DiS.
Telefon: 595 622 626
Fax: 595 622 282
E-mail: mojmir.romanek@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2014-04-23

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady, IČ: 70305374 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 18. 6. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Mojmír Románek, DiS.	kontrolor pověřený řízením	363/03/2013	2571

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Lučina dne 22. 4. 2014

Zástupci svazku obcí:

- Ing. Karel Obluk, předseda
- Zdeňka Hrabcová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí rok 2013 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 21. 11. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Mojmír Románek, DiS.



Zavedli jsme ověření environmentálního řízení a ochrany

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. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
13. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 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.

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 2013 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 2012 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. 2013 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 2013

- 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 2013 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) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 0,00 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

D. Upozornění

- upozorňujeme na potřebnost aktualizace vnitřních směrnic a předpisů v návaznosti na změnu legislativy a podmínek činnosti svazku obcí


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

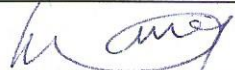
Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly 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 23. 4. 2014

Zprávu zpracoval a sepsal:	
Mojmír Románek, DiS., kontrolor pověřený řízením	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Ing. Karel Obluk, předseda svazku obcí Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady	Dne:	2.5.2014
	Podpis:	

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a sdílených služeb Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro svazek obcí Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočet svazku obcí na rok 2013 schválený valnou hromadou starostů dne 28. 12. 2012,
- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2013 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené valnou hromadou starostů dne 20. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 1 - 3 schválená valnou hromadou starostů ve dnech 27. 6., 26. 9. a 24. 10. 2013,
- rozpočtový výhled na období let 2012 - 2015 ze dne 3. 3. 2010,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2012 schválený valnou hromadou starostů dne 27. 6. 2013,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2012 zastupitelstvům členských obcí svazku obcí,
- seznam vydaných faktur za období 1 - 10/2013,
- seznam přijatých faktur za období 1 - 10/2013,

- seznam vydaných faktur za období 11 - 12/2013,
- seznam přijatých faktur za období 11 - 12/2013,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2013,
- pokladní doklad č. 5 ze dne 19. 12. 2013 (odvod hotovosti),
- pokladní kniha za období 1 - 10/2013,
- pokladní kniha za období 11 - 12/2013,
- výkaz příloha k 31. 10. 2013 v Kč,
- výkaz příloha k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2013 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2013 v Kč,
- účetní doklady č. 100011 - 100016 za měsíc únor 2013 (bankovní výpisy),
- účetní doklady č. 480014 - 480020 za měsíc červenec 2013 (předpisy faktur vydaných),
- účetní doklady č. 230001 - 230004 za období od 1. 3. do 21. 6. 2013 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 490010 - 490020 za měsíc červen 2013 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklady č. 100060 - 100064 za měsíc listopad 2013 (bankovní výpisy),
- účetní doklady č. 480021 - 480031 za měsíc září 2013 (předpisy faktur vydaných),
- účetní doklady č. 490028 - 490030 za měsíc prosinec 2013 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklad č. 230005 ze dne 19. 12. 2013 (odvod hotovosti),
- usnesení ze dne 27. 8. 2013 ze zasedání valné hromady (schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2012),
- výkaz FIN 2 - 12 M k 31. 10. 2013 v Kč,
- výkaz FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013 v Kč,
- stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady schválené valnou hromadou starostů dne 29. 3. 2012, dodatek č. 1 ze dne 30. 4. 2013,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - opravy drobných sakrálních objektů "Historie je součástí kulturní krajiny", smlouva o dílo ze dne 12. 8. 2013 se zhotovitelem Robert Gajdoš, klempířství, Havířov za cenu Kč 703.321,- vč. DPH, písemná výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 28. 6. 2013, protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 7. 2013, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, účetní doklad č. 490023 ze dne 30. 9. 2013,
- směrnice č. 1 určující postupy v evidenci majetku, v účetnictví a v nakládání s finančními prostředky DSO Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady, platnost od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 2 určující metody časového rozlišení, platnost od 1. 1. 2010,
- zápis z kontroly hospodaření svazku obcí provedené dne 25. 9. 2013,
- zápisy ze zasedání valné hromady svazku obcí ze dne 28. 12. 2012, 8. 2., 26. 3., 30. 4., 30. 5., 27. 6., 27. 8., 26. 9. a 24. 10. 2013,
- zápisy ze zasedání valné hromady svazku obcí ze dne 28. 11. a 20. 12. 2013,
- dokumentace o předložení zápisu z provedené kontroly hospodaření svazku obcí ze dne 25. 9. 2013 zastupitelstvům členských obcí svazku obcí.