

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



Čj.: MSK 28021/2012
Sp. zn.: KON/29903/2011/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová
Telefon: 595622622
Fax: 595 622 282
E-mail: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-02-23

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Krnovsko, IČ: 71195530 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 24. 6. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	431/03/2011	2546
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	441/03/2011	2736

dne 21. 2. 2012 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Úvalno.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2011 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 1. 9. 2011.

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 provedení přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2011 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

A.1

Závěrečný účet byl schválen na veřejném zasedání valné hromady dne 2. 6. 2011 (per rollam) a orgánem svazku dne 23. 9. 2011. **Zjištěný stav není v souladu s § 52 zákona č. 128/2000 Sb.**

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 7. 2011 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

B.2.1

Závěrečný účet byl schválen na veřejném zasedání valné hromady dne 2. 6. 2011 (per rollam). K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyby a nedostatku.

B.2.2

Svazek obcí nedoložil zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2011 v obcích Heřmanovice a Zátor. Svazek obcí doložil zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2011 ve všech členských obcích. **Přijaté opatření bylo splněno.** K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyby a nedostatku a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2011

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky:

C4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 0,00 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

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

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

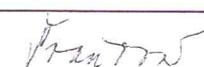
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že svazek obcí nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

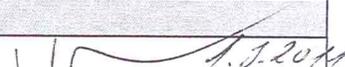
Svazek obcí je povinen podle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu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

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

Za nesplnění těchto povinností lze uložit svazku obcí podle § 14 písm. f), g) a h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše Kč 50.000,--.

V Ostravě dne 23. 2. 2012

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Ing. Vítězslav Odložilík, předseda svazku obcí DSO Mikroregion Krnovsko	Dne:	 1. 3. 2012
	Podpis:	

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro svazek obcí DSO Mikroregion Krnovsko

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených svazkem obcí v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2011:

- rozpočet dobrovolného svazku obcí na rok 2011 schválený orgánem svazku obcí dne 9. 12. 2010, písemnosti o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2011 na úředních deskách a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích svazku obcí. Svazek obcí nedoložil zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2011 v obcích Heřmanovice a Zátor,
- písemnosti o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2011 na úředních deskách a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích svazku obcí,
- rozpočtové opatření schválené orgánem svazku obcí dne 5. 4. 2011,
- rozpočtová opatření č. 2 - 3 schvalována orgánem svazku obcí dne 2. 9. a 15. 11. 2011,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2013,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2014,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2010 byl schválen dne 2. 6. 2011 (per rollam), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- evidence majetku vedená v inventární knize a na inventárních kartách,
- evidence závazků vedená v knize došlých faktur za období od 1 - 7/2011,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků svazku obcí k 31. 12. 2011,
- pokladní doklady č. 910015 - 910017 za měsíc červenec,
- stav k 31. 7. 2011 – vazba zůstatku účtu 261 – Pokladna, zůstatek evidovaný v pokladním deníku a částka vykazovaná ve výkazu Fin 2 – 12 M u paragrafu 6171, položky 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně,
- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 1. 2011,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2011,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2011,
- účetní doklady č. 100160 - 100170 ze dne 29. 12. 2011 a pokladní doklady č. 910027 - 910034 za měsíc prosinec 2011,
- účetní doklady č. 100107 - 100112 za měsíc červenec 2011,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2011,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M sestavený k 31. 7. 2011,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2011,
- smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí a stanovy svazku obcí ze dne 11. 5. 2007,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu regionální rady na projekt " Veřejná prostranství Mikroregionu Krnovsko" ve výši Kč 5.397.464,99, účetní doklady č. 100028, 100029, 100158 ze dne 4. 2. 2011 ,
- zpráva revizní komise ze dne 18. 4. 2011 byla předána zastupitelstvům obcí členských obcí svazku obcí k projednání,
- zpráva revizní komise o hospodaření svazku obcí k 31. 12. 2011 ze dne 24. 1. 2011.