



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



Čj.: MSK 64785/2012
Sp. zn.: KON/29111/2011/Šva
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: martin.hajduk@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-05-18

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí VODA - svazek obcí, IČ: 63730880 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 17. 6. 2011 provedl:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	433/03/2011	2909

dne 16. 5. 2012 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Třemešná – Damašek 37.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2011 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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 25. 10. 2011.

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

- návrh rozpočtu na rok 2011, písemností dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2011 na úředních deskách a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích,
- rozpočtové opatření č. 1, usnesení valné hromady ze dne 13. 12. 2011,
- rozpočtový výhled do roku 2029,
- rozpočet na rok 2011, usnesení valné hromady ze dne 21. 12. 2010,
- závěrečný účet za rok 2010, usnesení valné hromady ze dne 29. 6. 2011, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2010 na úředních deskách a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích a předložení závěrečného účtu za rok 2010 po jeho schválení valnou hromadou zastupitelstvům členských obcí,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2011,
- pokladní doklady č. 90354 - 90375 za období od 29. 12. do 31. 12. 2011,
- účetní doklady č. 18901 - 19901 za období od 1. 6. do 22. 6. 2011 a č. 10001 - 12201 za období od 27. 6. do 31. 7. 2011 (banka),
- účetní doklady č. 211001 - 211060 za období od 3. 1. do 30. 4. 2011 a č. 211151 - 211167 za období od 5. 12. do 31. 12. 2011 (došlé faktury),
- upomínky ze dne 15. 2., 28. 3., 18. 5. a 23. 8. 2011 (neuhrazené faktury),
- výkazy k 30. 9. a 31. 12. 2011 v Kč (rozvaha, FIN 2-12 M, výkaz zisku a ztráty a příloha),
- dodatky č. 1 – 3 ze dne 21. 12. 2010 ke smlouvě o vytvoření svazku obcí ze dne 7. 12. 2001, stanovy svazku obcí ze dne 7. 12. 2001,
- směrnice určující postupy v účetnictví a evidenci majetku s účinností od 1. 1. 2010,
- zápis z jednání představenstva svazku obcí ze dne 13. 12. 2011,
- zápisy z kontrol revizní komise ze dne 30. 3., 7. 6., 1. 12. a 28. 12. 2011, písemnosti dokládající předložení zápisů z kontrol revizní komise za rok 2010 zastupitelstvům členských obcí,
- živnostenský list ze dne 21. 8. 2007 (předmět podnikání "Provozování vodovodů a kanalizací a úprava a rozvod užitkové vody").

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

Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 nebyl zveřejněn v členských obcích (Vysoká, Dívčí Hrad, Hlinka, Osoblaha, Slezské Rudoltice, Bohušov, Liptaň a Rusín) ve vhodném rozsahu (neobsahoval zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010).

Zjištěný stav není v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 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 30. 9. 2011 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

B.2.1

Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 nebyl zveřejněn v členských obcích (Vysoká, Dívčí Hrad, Hlinka, Osoblaha, Slezské Rudoltice, Bohušov, Liptaň a Rusín) ve vhodném rozsahu (neobsahoval zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010).

K odstranění těchto nedostatků svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Splnění přijatého opatření bude ověřeno v rámci dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí v roce 2012** (viz. bod A.1).

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 zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zpráva 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. 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.

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 18. 5. 2012

Zprávu zpracoval a sepsal:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Ing. Mojmír Pargač, předseda svazku obcí	Dne:	29.5.2012
	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