

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

Čj.: MSK 28446/2015
Sp. zn.: KON/16883/2014/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eva Hubinková
Telefon: 595 622 563
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

Stejnopis č. 2

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Sdružení povodí Sedlnice, IČ 70237093 za rok 2014**

Na základě písemné žádosti ze dne 16. 6. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Hubinková	kontrolor pověřený řízením	352/03/2014	3468

dne 4. 3. 2015 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl městský úřad Štramberk.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 10. 9. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 4. 3. 2015.

Zástupci svazku obcí:

- Ing. David Plandor, předseda
- Ing. Andrea Hlávková, 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 9. 10. 2014.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 3x6bxsd

IČ: 70890692

DIČ: CZ70890692

Úřední hodiny: Po - St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. - centrála Praha

č. účtu: 1650676349 0800



www.kr-moravskoslezsky.cz

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

- 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. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. 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.),
- 6. 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.),
- 7. 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),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 15. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 16. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 17. nařízení vlády č. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
- 18. směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 -1204,** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
- 19. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 20. vnitřní předpisy územního celku.**

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 územního celku,
- 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 územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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 územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, 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 územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek 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 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 7.592.766,20) | 0,96 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 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)

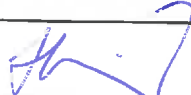
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

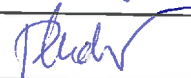
Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 územní celek 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 4. 3. 2015

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Eva Hubinková, kontrolor pověřený řízením	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:	
Ing. David Plandor, předseda svazku Sdružení Povodí Sedlnice	Dne: 4.3.2015
	Podpis: 

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a sdílených služeb Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro dobrovolný svazek obcí Sdružení Povodí Sedlnice

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočet svazku obcí na rok 2014 schválený Shromážděním starostů svazku obcí dne 13. 12. 2013 usnesením č. 39/2013,
- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2014 na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené Shromážděním starostů svazku obcí dne 21. 3. 2014 usnesením č. 04/2014,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené Shromážděním starostů svazku obcí dne 18. 6. 2014 usnesením č. 09/2014,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené Shromážděním starostů svazku obcí dne 3. 10. 2014 usnesením č. 21/2014,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené Shromážděním starostů svazku obcí dne 22. 12. 2014 usnesením č. 27/2014,
- rozpočtový výhled na roky 2015-2018 schváleno Shromážděním starostů dne 13. 12. 2013 usnesením č. 41/2013,
- dokumentace o předložení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2013 zastupitelstvům členských obcí po jeho schválení v orgánu svazku obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2013 schválený Shromážděním starostů svazku obcí dne 18. 6. 2014 usnesením č. 08/2014,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz příloha sestavený k 30. 6. 2014 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2014 v Kč,

- účetní doklady č. 500001 - 500012 za období od 13. 1. do 18. 8. 2014 (předpisy faktur),
- účetní doklady č. 1 - 132 za období od 3. 1. do 31. 8. 2014 (banka),
- účetní doklady č. 100001 - 100020 za období od 31. 1. do 29. 8. 2014 (ČNB),
- účetní doklady č. 400001 - 400008 za období od 31. 1. do 31. 8. 2014 (odpisy),
- účetní doklady č. 200001 - 200004 za období od 31. 1. do 31. 3. 2014, č. 200009 - 200010 za období od 30. 4. do 31. 5., č. 200012 - 200015 za období od 30. 6. do 31. 8. 2014 (předpisy mezd),
- účetní doklad č. 900004 ze dne 30. 6. 2014 (opravný doklad),
- účetní doklady č. 500013 - 500019 za období od 4. 9. do 18. 12. 2014 (předpisy faktur),
- účetní doklady č. 133 - 197 za období od 5. 9. do 31. 12. 2014 (banka),
- účetní doklady č. 100021 - 100033 za období od 30. 9. do 31. 12. 2014 (ČNB),
- účetní doklady č. 200016 ze dne 30. 9., č. 200021 - 200023 za období od 31. 10. do 31. 12. 2014 (předpisy mezd),
- účetní doklady č. 400009 - 400012 za období od 30. 9. do 31. 12. 2014 (odpisy),
- účetní doklady č. 900009 ze dne 30. 11., č. 900010 a č. 900014 ze dne 31. 12. 2014 (opravné doklady),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2014 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2014 v Kč,
- směrnice o účetnictví a evidenci majetku schválená Shromážděním starostů svazku obcí dne 11. 11. 2011,
- směrnice pro provedení inventarizace majetku s účinností od 11. 11. 2011,
- podpisové vzory ze dne 2. 1. 2013 a 22. 12. 2014,
- usnesení Shromáždění starostů svazku obcí ze dne 18. 6. 2014 č. 07/2014/2 - schválení účetní závěrky Sdružení Povodí Sedlnice za rok 2013,
- usnesení z jednání Shromáždění starostů svazku obcí ze dne 3. 10., 13. 10., 3. 11. a 22. 12. 2014,
- zápis z jednání revizní komise DSO Sdružení Povodí Sedlnice ze dne 22. 12. 2014, schválený Shromážděním starostů dne 22. 12. 2014 usnesením č. 28/2014,
- usnesení z jednání Shromáždění starostů svazku obcí ze dne 21. 3., 18. 6., 21. 7., 7. 8. a 20. 8. 2014.