

Čj.: MSK 57500/2015
Sp. zn.: KON/7225/2014/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Mojmir Románek, DiS.
Telefon: 595 622 626
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Poodří, IČ: 69581762 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 11. 3. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Mojmír Románek, DiS.	kontrolor pověřený řízením	354/03/2014	2571

dne 11. 5. 2015 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Bartošovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 31. 7. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 11. 5. 2015.

Zástupci svazku obcí:

- MVDr. Kateřina Křenková, předsedkyně
- Iva Jeřábková, 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 25. 8. 2014 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činnostmi 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 31. 7. 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) | 22,76 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 3,19 % |
| • 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)

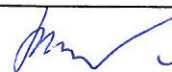
V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

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 15. 5. 2015

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

Seznam předložených dokladů:

- návrh rozpočtu na rok 2014, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočtová opatření č. 2/2014, 3/2014 a 4/2014,
- rozpočtové opatření č. 1/2014,
- rozpočtový výhled na období let 2015-2018,
- rozpočtový výhled do roku 2017,
- rozpočet na rok 2014,
- závěrečný účet za rok 2013, návrh závěrečného účtu, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- hlavní kniha (předvaha) analytická za období 07/2014,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- pokladní doklady č. 14-701-00035 - 14-701-00045 za období 07/2014,
- pokladní doklady č. 14-701-00055 - 14-701-00058 za období 11/2014,
- výkaz příloha k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2014 (v Kč),
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2014 (v Kč),
- účetní doklady č. 14-801-00060 - 14-801-00076 a č. 14-007-00015 - 14-007-00019 za období 07/2014,
- účetní doklady č. 14-002-00002 - 14-002-00009 za období 11/2014,
- účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2013, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27. 3. 2014,
- upozornění ze dne 14. 7. 2014 týkající se úhrady členských příspěvků,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 31. 7. 2014 (v Kč),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2014 (v Kč),
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2014 (v Kč),
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014 (v Kč),
- stanovy schválené valnou hromadou svazku obcí dne 26. 6. 2012,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01562/2014/RRC ze dne 28. 7. 2014 (poskytnuto Kč 100.000,-- na realizaci projektu "Rozvoj venkovského života v obcích Regionu Poodří", ukončení realizace projektu do 31. 12. 2014),
- smlouva o zápůjčce ze dne 25. 11. 2014 (Kč 250.000,--), zapůjčitel svazek obcí, vydlužitel Destinační management turistické oblasti Poodří - Moravské Kravařsko, o.p.s. (schváleno usnesením č. 4.6 valné hromady ze dne 30. 9. 2014),
- zápis z jednání kontrolního výboru svazku obcí ze dne 20. 6. 2014,
- zápis včetně usnesení z jednání pracovního předsednictva svazku obcí konaného dne 10. 7. 2014 (schválení uzavření smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje),
- zápisy včetně usnesení z jednání valné hromady svazku obcí konaných dne 17. 12. 2013 (schválení rozpočtu na rok 2014 a rozpočtového výhledu do roku 2017), ze dne 27. 3. 2014 (schválení účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2013) a dne 24. 6. 2014 (schválení rozpočtového opatření č. 1/2014,

závěrečného účtu za rok 2013 a přijetí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje a pověření pracovnímu předsednictvu schválit uzavření smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje),

- zápisy včetně usnesení z jednání valné hromady svazku obcí konaných dne 18. 8. 2014 (schválení dodatku č. 1 ke smlouvě o poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu statutárního města Ostravy), ze dne 30. 9. 2014 (schválení rozpočtového opatření č. 2/2014) a ze dne 18. 12. 2014 (schválení rozpočtového opatření č. 3/2014, dodatek č. 1 ke stanovám svazku obcí, pověření pracovního předsednictva k provedení rozpočtového opatření bez omezení k 31. 12. 2014),
- zápis včetně usnesení z jednání pracovního předsednictva svazku obcí konaného dne 29. 12. 2014 (schválení rozpočtového opatření č. 4/2014),
- zápis z jednání kontrolního výboru svazku obcí ze dne 22. 12. 2014.