

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



Čj.: MSK 25716/2010  
Sp. zn.: KON/15024/2009/Smy  
113.1 V10  
Vyřizuje: Mojmír Románek, DiS.  
Telefon: 595 622 626  
Fax: 595 622 282  
E-mail: mojmir.romanek@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2010-02-16

**Stejnopis č. 2**

**Zpráva**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí**  
**Svazek obcí mikroregionu Hlučínska, IČ 70951047 za rok 2009**

Na základě písemné žádosti ze dne 10. 4. 2009 provedl:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Mojmír Románek, DiS.	kontrolor pověřený řízením	428/03/2009	2571

dne 16. 2. 2010 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31. 12. 2009.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Hlučín

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2009 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 3. 12. 2009.

**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. 505/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 505/2002 Sb.),
5. **České účetní standardy** pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy pro ÚSC, PO, SF a OSS),
6. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
7. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
8. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
9. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
10. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
11. **vyhláška č. 451/2008 Sb.**, kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad mění sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stanoví průměrná cena pohonných hmot (dále jen vyhláška č. 451/2008 Sb.),
12. **vyhláška č. 16/2001 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 16/2001 Sb.),
13. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**

**Předmětem přezkoumání hospodaření svazku obcí jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 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 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 uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

**B.1** Vzhledem k tomu, že ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008 nebyly zjištěny nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

**B.2** V rámci provedeného dílčího přezkoumání hospodaření k 31. 10. 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření svazku obcí dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2009

- 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 2009 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 činil 0,00 %,
- podíl závazků na rozpočtu svazku obcí činil 0,00 %,
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí činil 0,00 %.

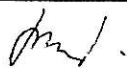
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

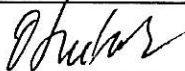
Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

**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 na adresu: Krajský úřad - Moravskoslezský kraj, odbor kontroly a interního auditu, 28. října 117, 702 18 Ostrava.**

V Ostravě dne 16. 2. 2010

<b>Zprávu zpracoval a sepsal:</b>	
Mojmír Románek, DiS., kontrolor pověřený řízením	

<b>Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:</b>		
Ing. Bernard Ostárek, předseda svazku obcí	dne:	23. 2. 2010
	podpis:	

<b>Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:</b>	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro Svazek obcí mikroregionu Hlučínska

**Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených svazkem obcí v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2009:**

- rozvaha k 31. 10. a 31. 12. 2009 v Kč,
- výkaz Fin 2 – 12 M k 31. 10. a 31. 12. 2009 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. a 31. 12. 2009 v Kč,
- příloha účetní závěrky organizačních složek státu, územních samosprávných celků, příspěvkových organizací a regionálních rad k 31. 10. a 31. 12. 2009,
- rozpočet svazku obcí na rok 2009, schválený sněmem svazku obcí dne 21. 4. 2009, včetně dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu v členských obcích,
- pravidla rozpočtového provizoria svazku obcí na období od 1. 1. 2009 do schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2009,
- rozpočtový výhled svazku obcí do roku 2012,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2008, schválený sněmem svazku obcí dne 21. 4. 2009 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad a jeho předložení zastupitelstvům členských obcí, včetně dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v členských obcích,
- smlouva o vytvoření „Svazku obcí mikroregionu Hlučínska“, ze dne 20. 11. 2001,
- stanovy „Svazku obcí mikroregionu Hlučínska“, ze dne 20. 11. 2001,
- směrnice pro účetnictví „Svazku obcí mikroregionu Hlučínska“, ze dne 1. 1. 2005,
- kniha přijatých faktur za období 01 – 12/2009,
- účetní doklady č. 3 – 43 ze dne 31. 1. – 31. 12. 2009,
- zápisy z jednání sněmu svazku obcí ze dne 21. 4., 12. 11. a 22. 12. 2009,
- zápisy z jednání rady svazku obcí ze dne 25. 3. a 22. 10. 2009,
- zpráva o kontrole hospodaření svazku obcí ze dne 4. 3. 2009,
- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků svazku obcí k 31. 12. 2009.

