

## **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 přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2010 byla zjištěna následující chyba a nedostatek:**

### **A.1**

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí konaného dne 29. 4. 2010 ve městě Kravaře a v obcích Hněvošice, Chlebičov, Píšť a Rohov.

**Zjištěný stav není v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

### **A.2**

Ověřením rozvahy k 31. 12. 2010 a účetního dokladu č. 000070 ze dne 31. 3. 2010 bylo zjištěno, že svazek obcí nesprávně účtoval o oprávkách k účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

**Zjištěný stav není v souladu s § 4 zákona č. 563/1991 Sb. a § 66 a 79 vyhlášky č. 410/2010 Sb.**

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

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření k 30. 9. 2010 byla zjištěna následující chyba a nedostatek:

### B.2.1

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí konaného dne 29. 4. 2010 ve městě Kravaře a v obcích Hněvošice, Chlebičov, Píšť a Rohov.

K nedostatku uvedenému v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. (**viz. bod A.1**)

## C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření svazku obcí dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2010

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c),
- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající
  4. v porušení povinností nebo překročení působnosti svazku obcí stanovených zvláštními právními předpisy.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2010 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 % (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,--),
- podíl závazků na rozpočtu svazku obcí činil 0,57 % (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,--),
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí činil 0,00 %.

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

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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.**

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 přezkoumávacímu 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 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. 3. 2011

<b>Zprávu zpracoval a sepsal:</b>	
Ing. David Kolebač, kontrolor pověřený řízením	

<b>Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:</b>		
Mgr. Herbert Pavera, předseda svazku obcí	dne:	15. 4. 2011
	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 Sdružení obcí Hlučínska

## Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených svazkem obcí v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2010:

- výkaz Fin 2 - 12 M k 30. 9. 2010 a k 31. 12. 2010 v Kč,
- rozvaha k 30. 9. 2010 a k 31. 12. 2010 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2010 a k 31. 12. 2010 v Kč,
- rozpočtový výhled do roku 2013,
- rozpočet svazku obcí na rok 2010 schválený sněmem svazku dne 17. 12. 2009 usnesením 63/17 písm. k) včetně dokumentace o zveřejnění jeho návrhu v členských obcích na úředních deskách a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočtová opatření č. 1 - 4 schválená sněmem svazku dne 25. 2., 29. 4., 29. 6. a 23. 9. 2010,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2009 schválený sněmem svazku dne 29. 4. 2010 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, včetně dokumentace o zveřejnění jeho návrhu v členských obcích na úřední deskách a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- písemnosti dokládající předložení závěrečného účtu za rok 2009 zastupitelstvům členských obcí svazku obcí,
- zpráva o výsledku hospodaření svazku obcí za rok 2009, kontrolu provedli členové kontrolní a revizní komise dne 12. 4. 2010 v souladu se stanovami svazku obcí, včetně výpisu usnesení členských obcí o projednání dané zprávy,
- ÚZ 341 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského Kraje ve výši Kč 75.700,-- uzavřena dne 25. 5. 2010 na realizaci projektu „Festival kultury Hlučínska“, včetně závěrečného vyúčtování dotace ze dne 14. 10. 2010,
- darovací smlouva ze dne 26. 10. 2010 o poskytnutí daru České republiky - Krajskému ředitelství policie Moravskoslezského kraje, SOH daruje tiskárnu, soupravu baterie a nabíječky a USB drive Patriot v celkové výši Kč 9.985,--,
- zápis o provedení kontroly čerpání finančních příspěvků, finančních a věcných darů z rozpočtu SOH v roce 2010 ze dne 31. 1. 2011,
- směrnice pro účetnictví č. 1, účinná od 1. 1. 2005,
- dodatek č. 1 ke směrnici pro účetnictví, účinný od 1. 1. 2010,
- soupis přijatých faktur za období 9/2010 a 12/2010,
- saldokonto dodavatelů - nezaplacené položky za období 9/2010 a 12/2010,
- obraty účtu 321 - Dodavatelé za období od 11. 1. do 30. 9. 2010,
- obraty účtu 321 - Dodavatelé za období 10/2010 - 12/2010,
- kniha vydaných faktur č. 2010/1 - 2010/24 ze dne 16. 4. 2010,
- účetní doklady č. 81/10 ze dne 16. 4. 2010 (předpisy vystavených faktur),
- účetní doklady č. 83 - 111 za období od 16. 4. do 5. 5. 2010 (úhrady vystavených faktur),
- saldokonto odběratelů - nezaplacené položky za období 9/2010,
- účetní doklady č. 23 - 69 za období od 8. 3. do 31. 3. 2010,
- účetní doklad č. 000070 ze dne 31. 3. 2010,
- účetní doklady č. 177 - 196 za období od 8. 10. do 15. 12. 2010,
- usnesení č. 1/1 b) - projednání zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí SOH sněmem svazku dne 21. 12. 2010,
- usnesení č. 2/1 ze sněmu svazku ze dne 21. 12. 2010 - upozornění představitelů obcí a měst SOH o včasné vyvěšování dokumentů na úřední desky, týkající se hospodaření SOH a rozpočtu SOH,
- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků svazku obcí za rok 2010,
- rozbor hospodaření DSO SOH ze rok 2010 ze dne 10. 2. 2011.

## Zpráva o výsledku kontroly hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Hlučínska za rok 2010

V souladu s ustanovením článku VIII, odst. 5 „Stanov dobrovolného svazku obcí“ (dále jen Stanov) **Sdružení obcí Hlučínska** (dále jen SOH) byla provedena kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky SOH za rok 2010.

Kontrolu provedli členové kontrolní a revizní komise SOH dne 18. dubna 2011 v sídle SOH za přítomnosti paní Renáty Řehořové účetní obce Bolatice, pověřené vedením účetnictví SOH.

Kontrola byla provedena za období od 1.1. do 31.12.2010.

### Při kontrole bylo zjištěno:

1. a) DSO SOH hospodařil v roce 2010 dle schváleného rozpočtu usnesením Sněmu Sdružení obcí Hlučínska ze dne 17.12.2009. Rozpočet SOH byl schválen jako vyrovnaný s příjmy a výdaji 1.805.000,- Kč

Schválený rozpočet:	příjmy .....	1 805.000,00 Kč
	vydání .....	1 805.000,00 Kč
	zůstatek předešlých let .....	623.986,48 Kč

- b) V průběhu roku bylo schváleno v orgánech SOH 4 rozpočtová opatření, a to: č.1 dne 25.2.2010, č.2 ze dne 29.4.2010, č. 3 dne 29.6.2010 a č. 4 dne 23.9.2010.

Rozpočet po úpravách:	příjmy .....	2.059.700,00 Kč
	vydání .....	2.683.686,48 Kč

Skutečnost:	příjmy .....	2.067.726,23 Kč
	vydání .....	1.548.155,76 Kč

viz.podrobný rozbor hospodaření.

2. Inventarizace majetku byla provedena inventarizační komisí za období od 1.1.2010 do 31.12.2010. O výsledku inventarizace byl pořízen zápis podepsaný členy inventarizační komise a předsedou SOH.

Při kontrole bylo zjištěno, že SOH vlastní:

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek software UCR:

Účetnictví a rozpočet Gordic pořízený v r. 2003 a KOF, KDF pořízený v r. 2010	19.428,20 Kč
v celkové hodnotě .....	333.795,00 Kč
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek - Studie Cyklostezek .....	952.667,00 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek .....	106.666,88 Kč
Materiál na skladě .....	11.700,00 Kč
Zjištěný stav závazků (faktury neuhrazené na konci roku) .....	1.143.556,95 Kč
Zůstatek finanční hotovosti na BÚ k 31.12.2010 .....	

Inventurní soupisy zapůjčeného majetku byly odsouhlaseny s obcemi, ve kterých majetek SOH je umístěn.

3. Kontrola pokladních dokladů – v roce 2010 nebyl proveden žádný výběr hotovosti z účtu SOH a nebylo účtováno o ceninách – účet 263, tak jako v předešlém roce 2009.
4. Kontrola účetních dokladů byla provedena namátkovým způsobem. Účetnictví SOH je vedeno dle účetních zásad s věrným a poctivým obrazem, s podvojným zápisem

do účetních knih a do období dle věcné a časové souvislosti. Účetní doklady byly řazeny přehledně, chronologicky dle bankovních výpisů a obsahovaly podstatné náležitosti účetních dokladů dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a vyhlášky č.410/2009 Sb..

5. Kontrola využití poskytnutých finančních prostředků

V roce 2010 byly z rozpočtu SOH na základě smluv poskytnuty příspěvky a finanční dary na tyto akce:

Město Hlučín - na pořádání „Setkání mladé duchovní hudby“	20 000,00 Kč
Město Hlučín - na pořádní výstavy v Praze „Vily Čech, Moravy“	15.000,00 Kč
Obec Bolatice – na pořádání „Setkání chrámových sborů“ ..	20 000,00 Kč
Okresnímu sboru hasičů Opava – na výrobu vlajky	5.000,00 Kč
Charitě Opava – na podporu činnosti stacionáře	3.000,00 Kč

V roce 2010 poskytlo SOH také věcný dar a to nákupem tiskárny zn.CANON vč. příslušenství v hodnotě 9.985,- Kč a tento dar byl věnován Krajskému ředitelství POLICIE MSK pro oddělení v Opavě.

6. Kontrolou výpisů z běžného účtu u České spořitelny, a.s. ze dne 31.12.2010 bylo zjištěno, že konečný zůstatek činil 1.548.155,76 Kč na účtu souhlasí se zůstatkem na účtu 231 .. vedené v účetní evidenci.

7. Dotace přijaté v r.2010

V roce 2010 přijalo SOH neinvestiční transfer od MSK - **dotaci na projekt „Festival kultury na Hlučínsku“ ve výši 75.700,- Kč**, skutečně bylo **vyčerpáno 72.669,50 Kč** dotace, tj. v 96 % výši a vráceno bylo 3.030,50,- Kč dne 14.10.2010 na účet MSK. Účetní evidence k poskytnuté dotaci a použití dotace bylo účtováno plně v souladu s platnými podmínkami s uzavřenou dotační smlouvou s UZ 341.

8. Kontrola vyvěšení návrhu rozpočtu na rok 2011 v členských a partnerských obcích.  
Bylo v souladu se zákonem 250/2000 Sb.

Závěr:

„Kontrolní a revizní komise při kontrole hospodaření SOH za rok 2010 nezjistila nedostatky ve vedení účetnictví, ani porušení rozpočtové kázně. Seznámila se s dílčími zprávami o výsledku přezkoumání hospodaření provedenou auditem MSK dne 21.10.2010 a z kontroly konané dne 23.3.2011 provedené ing. Kolečkem a bere na vědomí jeho výsledek. Apeluje na všechny členy a partnery SOH, aby dodržovali zákon č. 250/2000 Sb. (par. 39 odst. 6) o zveřejňování listin. Účetní doklad č. 000070 ze dne 31.3.2010, kde bylo účtováno o oprávkách u účtu 019 – Ostatní dlouhodobý majetek byl opraven dne 31.3.2011 dokladem 000045. Kontrolní a revizní komise <sup>66</sup>úspěšně a doporučuje sněmu SOH schválit výsledek hospodaření a závěrečný účet za rok 2010, neboť nebyly zjištěny rizika či pochybení, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

Kontrolní zpráva byla vyhotovena ve třech vyhotoveních a obdrželi ji předseda SOH, účetní SOH a KRK.

V Bolaticích 18. dubna 2011

Za kontrolní a revizní komisi:  
Pan Petr Kozák - předseda KRK

Ing. Kurt Kocián - člen KRK

Pan Ilja Novotný - člen KRK

.....  
.....  
.....

Evid. číslo:

Vyvěšeno:

Snato:

Zveřejněno způsobem umožňující dálkový přístup od do