

Čj.: MSK 13896/2012
Sp. zn.: KON/16539/2011/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. David Kolebač
Telefon: 595 622 623
Fax: 595 622 282
E-mail: david.kolebac@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-01-31

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Hlučínska, IČ: 70951047 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 18. 4. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. David Kolebač	kontrolor pověřený řízením	436/03/2011	3242

dne 31. 1. 2012 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Hlučín.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2011 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 20. 9. 2011.

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 přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2011 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 2010 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. 8. 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2011

- 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 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) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0) | 463,37 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

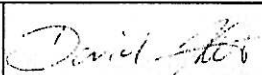
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

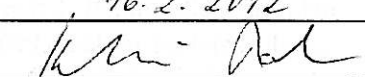
Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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. I) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 31. 1. 2012

Zprávu zpracoval a sepsal:	
Ing. David Kolebač, kontrolor pověřený řízením	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Ing. Pavol Kubuš, předseda Svazku obcí mikroregionu Hlučínska	Dne:	16. 2. 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 Svazek obcí mikroregionu Hlučínska

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

- pravidla rozpočtového provizoria svazku obcí na období od 1. 1. 2011 do schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2011, schválená sněmem svazku obcí dne 8. 12. 2010 bodem II. e),
- rozpočtový výhled do roku 2014,
- rozpočet svazku obcí na rok 2011, schválen sněmem svazku obcí dne 5. 4. 2011 bodem II. c) jako schodkový se zapojením zůstatku z předešlých let,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2010, schválen sněmem svazku obcí dne 5. 4. 2011 bodem II. b) bez výhrad,
- bankovní výpisy za období 1-8/2011,
- bankovní výpisy za období 9-12/2011,
- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků svazku obcí za rok 2011,
- kniha přijatých faktur za období 9-12/2011,
- kniha přijatých faktur za období 1-8/2011,
- rozvaha k 31. 8. 2011 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2011 v Kč,
- účetní deník za 12/2011,
- účetní doklad č. 34 - 41 za období od 30. 9. do 31. 12. 2011,
- účetní doklady č. 1 - 19 za období od 4. 1. do 14. 3. 2011, č. 27 - 33 za období od 30. 4. do 31. 8. 2011,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 8. 2011 v Kč,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2011 v Kč,
- oznámení o schválení projektu „Cyklostezkami po linii objektů opevnění“ k financování z Fondu mikroprojektů v Euroregionu Silesia ve výši 22.346 EUR, tj. 85 % celkových způsobilých výdajů, účetní doklad č. 28 ze dne 9. 5. 2011,
- směrnice pro účetnictví č. 2 „Svazku obcí mikroregionu Hlučínska“ ze dne 31. 12. 2009,



- směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků Svazku obcí mikroregionu Hlučínska ze dne 24. 11. 2011,
- pravidla pro odepisování dlouhodobého majetku Svazku obcí mikroregionu Hlučínska ze dne 20. 12. 2011,
- zápisy z jednání sněmu svazku obcí ze dne 8. 12. 2010, 5. 4. a 23. 6. 2011,
- zápis z jednání rady svazku obcí ze dne 16. 3. 2011,
- zápisy z jednání sněmu svazku obcí ze dne 12. 12. 2011,
- zápis z jednání rady svazku obcí ze dne 21. 12. 2011,
- evidence písemností zveřejňovaných na úředních deskách obcí svazku, které jsou jeho členy a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup – návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2011 a návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010,
- výzva ze dne 28. 4. 2011 o předložení zprávy z kontroly hospodaření svazku obcí za rok 2010 vypracovanou revizní komisí a předložení schváleného závěrečného účtu za rok 2010 zastupitelstvům členských obcí svazku obcí,
- výpisy usnesení z jednotlivých členských obcí o projednání závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 a zprávy z kontroly hospodaření svazku obcí za rok 2010 revizní komisí.