

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 hospodář 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 za rok 2012 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 2011 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. 2012 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 2012

- 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 2012 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) | 1,15 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 2,84 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

D. Upozornění

- upozorňujeme na změny zákonů č. 128/2000 Sb. a č. 563/1991 Sb. účinné od 1. 9. 2012, které upravují mimo jiné povinnost schválit účetní závěrku obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací, tato povinnost je uložena rovněž svazkům obcí včetně doplnění stanov o určení nejméně tříletného orgánu, který účetní závěrku svazku obcí schvaluje


V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření 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.

V Ostravě dne 30. 1. 2013

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

| | | |
|--|---------|---|
| Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal: | | |
| Mgr. Herbert Pavera, předseda DSO Sdružení obcí Hlučínska | Dne: | 6. 2. 2013 |
| | Podpis: |  |

| | |
|--|---|
| Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech: | |
| Stejnopis č. 1 | pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje |
| Stejnopis č. 2 | pro DSO Sdružení obcí Hlučínska |

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených svazkem obcí v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012:

- písemnosti o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2012 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích svazku,
- rozpočtová opatření č. 4 - 5 schvalována sněmem svazku obcí usnesením č. 39/11 dne 11. 9. a usnesením č. 45/13 dne 8. 11. 2012,
- rozpočtová opatření č. 1 - 3 schvalována sněmem svazku obcí usnesením č. 29/8 dne 23. 2., usnesením č. 32/9 dne 17. 4. a usnesením č. 35/10 dne 19. 6. 2012,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2015,
- rozpočet svazku obcí na rok 2012 schválený sněmem svazku obcí usnesením č. 27/7 dne 15. 12. 2011,
- písemnosti o předložení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2011 včetně zprávy kontrolní a revizní komise zastupitelstvům členských obcí (po jeho schválení v orgánu svazku obcí),
- písemnosti o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2011 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích,
- závěrečný účet byl schválen sněmem svazku obcí usnesením č. 32/9 dne 17. 4. 2012 a to bez výhrad,

- výpis účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek sestavený k 31. 8. 2012, protokol o zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku - 64 ks infotabule, inv. č. 4-68/DDHM/12,
- kniha vydaných faktur k 31. 8. 2012,
- hlavní kniha za období 12/2012,
- hlavní kniha za období 08/2012,
- písemnosti o inventarizaci majetku a závazků svazku obcí za rok 2012 (plán inventur, zápis o výsledku inventarizace ze dne 16. 1. 2013, inventurní soupisy, usnesení č. 54/21 ze dne 11. 12. 2012 rady svazku obcí, směrnice SOH 1/2011 k provedení inventarizace majetku a závazků svazku obcí),
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2012,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2012,
- účetní doklady č. 129 - 188 za období od 2. 8. do 31. 8. 2012,
- účetní doklady č. 201/12 - 205/12 za období od 1. 10. do 3. 10. 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2012,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2012,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012,
- darovací smlouva ze dne 8. 11. 2012 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 25.000,--,
- smlouva o financování z Fondu mikroprojektů v Euroregionu Silesia na projekt Na kole bez hranic ve výši 28.885,-- EUR, včetně dodatku č. 1 o prodloužení termínu realizace,
- smlouva o financování z Fondu mikroprojektů v Euroregionu Silesia na projekt Partnerství k poznávání regionu ve výši 30.000,-- EUR, včetně dodatku č. 1 ke smlouvě o prodloužení realizace projektu s termínem vyúčtování do 30. 9. 2012,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na projekt Partnerství k poznávání regionu (cenové nabídky, zápis z jednání komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek, sdělení o výběru uchazeče, smlouva o dílo s vybraným uchazečem s hodnotou díla ve výši Kč 699.515,--),
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na projekt Na kole bez hranic (cenové nabídky, zápis z jednání komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek, sdělení o výběru uchazeče, smlouva o dílo s vybraným uchazečem s hodnotou díla ve výši Kč 671.692,--),
- směrnice SOH 2/2012 k vyřazování majetku a likvidaci majetku svazku obcí, platnost od 20. 12. 2012,
- zápisy ze zasedání sněmu svazku obcí ze dne 11. 9., 5. 10., 8. 11. a 20. 12. 2012,
- zápisy z jednání rady svazku obcí ze dne 10. 9., 23. 10. a 11. 12. 2012,
- zpráva kontrolní a revizní komise ze dne 21. 3. 2012 o výsledku kontroly hospodaření svazku obcí za rok 2011,
- výroční zpráva za rok 2012 předsedy svazku obcí o činnosti svazku obcí ze dne 20. 12. 2012.