



Čj.: MSK 60029/2013  
Sp. zn.: KON/9578/2012/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Eva Hubinková  
Telefon: 595 622 563  
Fax: 595 622 282  
E-mail: eva.hubinkova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2013-04-22

**Stejnopis č. 2**

## **Zpráva** **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Svazek obcí mikroregionu Hlučínska, IČ: 70951047 za rok 2012**

Na základě písemné žádosti ze dne 13. 3. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Jméno, příjmení</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Eva Hubinková	kontrolor pověřený řízením	348/03/2012	3468

dne 22. 4. 2013 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Hlučín.

Zástupci svazku obcí:

- Ing. Pavol Kubuš, předseda
- Dana Tomasová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2012 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 7. 11. 2012.

**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 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 30. 9. 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 4,88 % |
| • 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 tříčlenného 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.


Zpráva nevylučuje 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 22. 4. 2013

<b>Zprávu zpracovala a sepsala:</b>	
Ing. Eva Hubinková, kontrolor pověřený řízením	

<b>Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:</b>		
Ing. Pavol Kubuš, předseda Svazku obcí mikroregionu Hlučínska	Dne:	23. 4. 2013
	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 2012:**

- rozpočet svazku obcí na rok 2012 schválený Sněmem svazku obcí dne 16. 2. 2012 usnesením č. II.b),
- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2012 na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- pravidla rozpočtového provizoria na období od 1. 1. 2012 do schválení rozpočtu, schválená Sněmem svazku obcí dne 12. 12. 2011 usnesením č. II.b),
- rozpočtové opatření č. 1 schválené Sněmem svazku obcí dne 24. 5. 2012 usnesením č. II.c),
- rozpočtový výhled na období 2012-2014,
- dokumentace o předložení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2011 zastupitelům členských obcí po jeho schválení v orgánu svazku obcí u obcí ze dne 14. 5. 2012,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2011 schválený Sněmem svazku obcí bez výhrad dne 10. 5. 2012 usnesením č. II.b),
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2012,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2012 v Kč,
- účetní doklady č. 33 - 47 za období od 11. 10. do 31. 12. 2012,
- účetní doklady č. 1 - 32 za období od 23. 1. do 30. 9. 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- darovací smlouva č. 1/2012 ze dne 19. 6. 2012 uzavřená s Českou republikou - Krajské ředitelství policie, Moravskoslezský kraj na finanční částku Kč 40.000,-- na zakoupení pohonných hmot do služebních automobilů s určením pro využití Krajským ředitelstvím policie, Moravskoslezský kraj, Obvodní oddělení Hlučín, schváleno Sněmem svazku obcí dne 24. 5. 2012 usnesením č. II.b),
- dodatek č. 2 ze dne 27. 2. 2013 uzavřený se zhotovitelem STUDIO-D Opava, s.r.o. na zpracování projektové dokumentace včetně geodetického zaměření na akci "Cyklostezkami po linii objektů opevnění" (oprava překlepu ve smlouvě od dílo ze dne 6. 6. 2012, kdy místo změněné sazby DPH bylo zapsáno "snížené sazby DPH"), usnesení Rady Svazku obcí ze dne 27. 2. 2013,
- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na zpracování projektové dokumentace včetně geodetického zaměření na akci "Cyklostezkami po linii objektů opevnění" - usnesení Sněmu svazku obcí o jmenování členů výběrové komise ze dne 16. 2. 2012 č. II.f), zápis z prvního jednání výběrové

komise pro určení zadávacích podmínek soutěže ze dne 18. 4. 2012, výzva k podání nabídek ze dne 19. 4. 2012, nabídky firem, protokol o kontrole, otevírání obálek, kontrole úplnosti nabídek a vyhodnocení nabídek ze dne 10. 5. 2012, usnesení Sněmu svazku obcí ze dne 10. 5. 2012 č. III.a), oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 14. 5. 2012, smlouva o dílo č. 2012-86 ze dne 6. 6. 2012 uzavřená se zhotovitelem STUDIO-D Opava, s.r.o. ve výši Kč 345.600,-- včetně DPH, dodatek č. 1 ze dne 15. 10. 2012 (snížení ceny díla o Kč 19.994,40 včetně DPH - za vypracování dokumentace pro stavební povolení na katastrálním území Hat'),

- směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků Svazku obcí mikroregionu Hlučínska ze dne 24. 11. 2011,
- směrnice pro účetnictvím č. 2, účinná od 1. 1. 2010,
- usnesení Sněmu svazku obcí ze dne 10. 12. 2012,
- usnesení Sněmu svazku obcí ze dne 16. 2., 10. 5. a 24. 5. 2012,
- výpisy usnesení z jednotlivých členských obcí o projednání závěrečného účtu svazku obcí za rok 2011 a zprávy z kontroly hospodaření svazku obcí za rok 2011 kontrolní a revizní komisí.