

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



Čj.: MSK 31329/2012
Sp. zn.: KON/21467/2011/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: miroslava.slegrova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-03-16

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Bílovecka, IČ: 70914125 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 11. 5. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	440/03/2011	2569
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	441/03/2011	2736

dne 5. 3. 2012 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Bílovec.

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 15. 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 0,00 %
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,00 %
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %



V této zprávě jsou zapracovány 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. l) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 16. 3. 2012

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Petr Klimek, předseda svazku obcí Sdružení obcí Bílovecka	Dne:	22.3.2012
	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 Sdružení obcí Bílovecka

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

- rozpočtové opatření č. 1/2011 schválené valnou hromadou dne 27. 6. 2011, usnesení č. 1. c),
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2013,
- rozpočet svazku obcí na rok 2011, schválen valnou hromadou svazku obcí dne 17. 12. 2010, písemnosti o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2011 před jeho projednáním na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v jednotlivých členských obcích svazku - Bílovec, Bítov, Bravantice, Jistebník, Olbramice, Klimkovice, Slatina, Těškovice, Tísek, Velké Albrechtice a Zbyslavice,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2010, schválen valnou hromadou svazku obcí dne 27. 6. 2011, písemnosti o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 před jeho projednáním na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v jednotlivých členských obcích svazku v obcích Bílovec, Bítov, Bravantice, Jistebník, Olbramice, Klimkovice, Slatina, Těškovice, Tísek, Velké Albrechtice a Zbyslavice,
- příkaz předsedy Sdružení obcí Bílovecka č. 1/2011 k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 16. 12. 2011,
- plán inventur k provedení inventarizace majetku Sdružení obcí Bílovecka pro rok 2011 ze dne 16. 12. 2011,
- podklady k provedení inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2011,
- rozvaha k 31. 8. 2011 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2011 v Kč,
- účetní doklady č. 11 - 16 za měsíce září - prosinec 2011,
- účetní doklady č. 7/1 - 7/8, 8/1 - 8/10 a 9/1 - 9/4 za období červen - srpen 2011,
- účetní doklad č. 10 ze dne 31. 8. 2011,
- zápisy obrátů účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek za období leden - srpen 2011,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 8. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2011 v Kč,
- podpisové vzory platné od 1. 7. 2011,
- stanovy svazku obcí "Sdružení obcí Bílovecka", změna stanov registrována dne 18. 7. 2001,
- zápisy z jednání valných hromad svazku obcí ze dne 17. 12. 2010, 4. 3., 29. 4., 27. 6. a 3. 8. 2011,
- zápis z jednání kontrolního výboru svazku obcí ze dne 6. 6. 2011 včetně předání zprávy starostům jednotlivých členských obcí k projednání v jejich zastupitelstvech.