



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

Čj.: MSK 16986/2014
Sp. zn.: KON/18568/2013/Šva
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eva Hubinková
Telefon: 595 622 563
Fax: 595 622 282
E-mail: eva.hubinkova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2014-02-05

Stejnopis č. 2

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Sdružení obcí Bílovecka, IČ: 70914125 za rok 2013**

Na základě písemné žádosti ze dne 21. 5. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Hubinková	kontrolor pověřený řízením	361/03/2013	3468

Místo provedení přezkoumání hospodaření:

- městský úřad Bílovec

Zástupci svazku obcí:

- Petr Klimek, předseda svazku
- Ing. Lenka Halászová, vedoucí finančního odboru
- Bc. Jana Vicherková, referent finančního odboru

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- předložení pověření ředitele krajského úřadu dne 5. 2. 2014

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání dne 5. 2. 2014

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí rok 2013 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. 10. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eva Hubinková



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

Tel: 595 622 222

IČ: 70890692

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. –centrála Praha

fax: 595 622 126

DIC: CZ70890692

č. účtu: 1650676349/0800

Úřední hodiny Po a St 9:00–17:00, Út, Čt a Pa 9:00–14:30

www.kr-moravskoslezsky.cz

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. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
13. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
14. **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 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků**B.1. Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 byly zjištěny:****B.1.1 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

- **plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

B.1.1.1

Návrh závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před dnem jeho projednávání na zasedání Valné hromady (dne 25. 6. 2012) na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup u obce Bravantice (zveřejněno v období od 12. 6. do 26. 6. 2012)

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřením dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření).

K odstranění těchto nedostatků svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 4. 7. 2013.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2013 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 2013

- 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 2013 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) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 14,30 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |


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


Zpráva nevyklučuje 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 5. 2. 2014

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Eva Hubinková, kontrolor pověřený řízením	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Petr Klimek, předseda svazku obcí Sdružení obcí Bílovecká	Dne:	5.2.2014
	Podpis:	

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Bílovecká

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočet svazku obcí na rok 2013 schválený Valnou hromadou svazku obcí dne 14. 12. 2012 usnesením č. VH/10/21,
- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2013 na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočtové opatření č. 3/2013 schválené Valnou hromadou svazku obcí dne 25. 10. 2013 usnesením č. VH/15/69,
- rozpočtové opatření č. 4/2013 schválené Valnou hromadou svazku obcí dne 13. 12. 2013 usnesením č. VH/16/82,
- rozpočtové opatření č. 1/2013 schválené Valnou hromadou svazku obcí dne 20. 6. 2013 usnesením č. VH/13/48,
- rozpočtové opatření č. 2/2013 schválené Valnou hromadou svazku obcí dne 6. 8. 2013 usnesením č. VH/14/65,
- rozpočtový výhled pro období 2014 - 2017 schválený Valnou hromadou svazku obcí dne 19. 10. 2012 usnesením č. VH/9/15,
- dokumentace o předložení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2012 zastupitelstvům členských obcí po jeho schválení v orgánu svazku obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2012 schválený Valnou hromadou svazku obcí dne 20. 6. 2013 usnesením č. VH/13/45,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2013,
- výkaz příloha sestavený k 30. 9. 2013 v Kč,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2013 v Kč,
- účetní doklady č. 7002 - 7004 ze dne 31. 10. 2013,
- účetní doklady č. 7101 - 7115 za období od 4. 11. do 31. 10., č. 7201 - 7210 za období od 4. 11. do 30. 11. a č. 7301 - 7314 za období od 5. 12. do 31. 12. 2013,

- účetní doklady č. 7000 ze dne 30. 1. a č. 7001 ze dne 30. 9. 2013,
- účetní doklady č. 6101 - 6104 ze dne 31. 1. 2013, č. 6201 - 6205 za období od 12. 2. do 28. 2. 2013, č. 6301 - 6308 za období od 28. 3. do 31. 3. 2013, č. 6401 - 6406 za období od 2. 4. do 30. 4. 2013, č. 6501 - 6503 za období od 27. 5. do 31. 5. 2013, č. 6601 - 6603 za období od 26. 6. do 30. 6. 2013, č. 6701 - 6702 za období od 3. 7. do 18. 7. 2013, č. 6801 - 6803 za období od 13. 8. do 31. 8. 2013, č. 6901 - 6904 za období od 16. 9. do 30. 9. 2013,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2013 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- darovací smlouva č. 1/2013 ze dne 6. 8. 2013 uzavřená s obcí Těškovice (obdarovaný) ve výši Kč 10.000,-- na úhradu výdajů spojených s nákupem dressů při reprezentaci České republiky na XV. Mezinárodní soutěži v Mulhouse ve Francii určených Sboru dobrovolných hasičů Těškovice, schváleno Valnou hromadou svazku obcí dne 20. 6. 2013 usnesením č. VH/13/51,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02072/2013/RRC ze dne 30. 8. 2013 na realizaci projektu "Strategie rozvoje Sdružení obcí Bílovecka" v maximální výši Kč 143.000,-- (tj. maximálně 60 % celkově skutečně vynaložených uznatelných nákladů) včetně závěrečného vyúčtování projektu ze dne 9. 1. 2014, účetní doklady č. 6902 ze dne 23. 9. 2013 a č. 7307 ze dne 10. 12. 2013,
- smlouva o úvěru č. 0379304429 ze dne 4. 10. 2013 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. ve výši Kč 300.000,-- na financování projektu "Strategie rozvoje Sdružení obcí Bílovecka, Kulturní centrum v obci - zateplení budovy" se splatností do 30. 6. 2014, schváleno Valnou hromadou svazku obcí dne 6. 8. 2013 usnesením č. VH/14/62 a č. VH/14/63,
- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Strategie rozvoje Sdružení obcí Bílovecka", smlouva o dílo ze dne 7. 10. 2013 uzavřená se zhotovitelem Agentura pro regionální rozvoj a. s. Ostrava v celkové částce Kč 181.500,--, účetní doklad č. 7307 ze dne 10. 12. 2013,
- vnitroorganizační směrnice k zajištění účetnictví účetní jednotky, účinná od 1. 1. 2012,
- směrnice o finanční kontrole ze dne 19. 6. 2007 včetně podpisových vzorů platných od 1. 7. 2011,
- zprávy z kontroly kontrolního výboru svazku obcí ze dne 23. 6. a 3. 10. 2013,
- usnesení Valné hromady svazku obcí ze dne 20. 6. 2013 č. VH/13/47 - schválení účetní závěrky Sdružení obcí Bílovecka za rok 2012,
- usnesení ze zasedání Valné hromady svazku obcí ze dne 15. 3., 16. 4., 20. 6. a 6. 8. 2013,
- usnesení ze zasedání Valné hromady svazku obcí ze dne 25. 10. a 13. 12. 2013.