



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



Čj.: MSK 22586/2012
Sp. zn.: KON/28185/2011/Šva
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Anna Dardová
Telefon: 595 622 731
Fax: 595 622 282
E-mail: anna.dardova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-02-14

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí povodí Stonávky, IČ: 69610088 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 16. 6. 2011 provedla:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Anna Dardová	kontrolor pověřený řízením	432/03/2011	2893

dne 14. 2. 2012 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Horní Tošanovice.

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 27. 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 0,00) | 15,11 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2 188 920,50) | 81,56 % |
| • 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 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 14. 2. 2012

Zprávu zpracovala a sepsala:Ing. Anna Dardová,
kontrolor pověřený řízením**Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:**Ing. Petr Martiňák,
předseda svazku obcí

Dne:

12. 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 DSO Sdružení obcí povodí Stonávky

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

- dokumentace ke zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na úředních deskách a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích: Řeka, Ropice, Střítež, Hnojník, Dolní Tošanovice, Horní Tošanovice, Třanovice, Vělopolí, Smilovice, Komorní Lhotka),
- rozpočtové provizorium schválené valnou hromadou sněmu starostů dne 14. 12. 2010,
- rozpočtové opatření č. 1, 2 a 3 schválené valnou hromadou sněmu starostů dne 14. 6., 13. 9. a 13. 12. 2011, rozpočtový výhled svazku obcí do roku 2014 ,
- rozpočet svazku obcí na rok 2011 schválený valnou hromadou sněmu starostů dne 15. 3. 2011,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2010 schválený valnou hromadou sněmu starostů dne 14. 6. 2011,
- dokumentace ke zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 na úředních deskách a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích: Řeka, Horní Tošanovice, Vělopolí, Smilovice, Střítež, Třanovice, Dolní Tošanovice, Ropice, Komorní Lhotka, Hnojník,
- evidence pohledávek 2011 (č. 1 – 28), kniha přijatých faktur 2011 (č. 1 – 40),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2011,
- účetní doklady č. 517 – 563 za období 5 – 12/2011, účetní doklady č. 2069 – 2090 za období 7 – 8/2011 a č. 500 – 517 za období 1 – 4/2011,
- výkazy Fin 2 - 12 M, rozvaha a výkaz zisku a ztráty k 31. 8. a 31. 12. 2011,
- úplné znění zakládací smlouvy Společnosti STONAX, o.p.s. ze dne 23. 6. 2011,
- stanovy Sdružení obcí povodí Stonávky schválené sněmem starostů dne 3. 6. 1999, včetně dodatku č. 1 (členské obce: Hnojník, Třanovice, Milovice, Řeka, Střítež, Vělopolí, Horní Tošanovice, Dolní Tošanovice, Komorní Lhotka, Ropice),
- závěrečné vyúčtování projektů „Veřejná prostranství Mikroregionu obcí povodí Stonávka“ a „Poradenství a informační systém v obcích Mikroregionu povodí Stonávky“ ze dne 31. 12. 2011,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK ze dne 27. 4. 2011 na realizaci projektu „Poradenství a informační systém v obcích Mikroregionu povodí Stonávky“, účetní doklady č. 2040 ze dne 18. 4. 2011, č. 2045 ze dne 5. 6. 2011, č. 2069 ze dne 4. 7. 2011, č. 2072 ze dne 8. 7. 2011,
- směrnice o oběhu účetních dokladů č. 3/2010 s účinností od 1. 1. 2010,
- směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů č. 5/2010 s účinností od 1. 1. 2010,
- zápis o provedení kontroly hospodaření s majetkem DSO ze dne 4. 10. 2011 (předloženo zastupitelstvům obcí – Řeka, Vělopolí, Smilovice, Třanovice, Dolní Tošanovice, Komorní Lhotka, Střítež, Ropice, Horní Tošanovice, Hnojník).