

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



Čj.: MSK 35092/2014  
Sp. zn.: KON/21633/2013/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: martin.hajduk@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2014-03-12

**Stejnopis č. 2**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí povodí Stonávky, IČ: 69610088 za rok 2013**

Na základě písemné žádosti ze dne 21. 6. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	359/03/2013	2909

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Horní Tošanovice dne 12. 3. 2014

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Ing. Petr Martiňák, předseda
- Jarmila Slaninová, účetní

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 2. 10. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk



Číslo: MSK 35092/2014

**Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činnostmi 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 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2012 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. 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 5,90 %  |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 517.588,40) | 20,54 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí  | 0,00 %  |

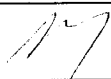
V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

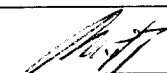
Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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. I zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

V Ostravě dne 12. 3. 2014

<b>Zprávu zpracoval a sepsal:</b>	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	

<b>Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:</b>		
Ing. Petr Martiňák, předseda dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí povodí Stonávky	Dne:	17 .03. 2014
	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 dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí povodí Stonávky

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu na rok 2013, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu v členských obcích,
- rozpočtové provizorium na rok 2013,
- rozpočtové opatření č. 3,
- rozpočtová opatření č. 1 a č. 2,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2016,
- rozpočet na rok 2013,
- písemnosti dokládající předložení schváleného závěrečného účtu zastupitelstvům členských obcí Řeka, Střítež, Smilovice, Horní Tošanovice, Komorní Lhotka, Vělopolí a Dolní Tošanovice,
- závěrečný účet za rok 2012, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu v členských obcích a předložení schváleného závěrečného účtu zastupitelstvům členských obcí Hnojník, Ropice a Třanovice,
- evidenční karty pořízeného drobného dlouhodobého hmotného majetku - 2 ks notebook inv. č. 57 a inv. č. 59 a kopírovací stroj inv. č. 58, účetní doklad č. 2060 ze dne 21. 8. 2013 (zaúčtování majetku),
- evidenční karty pořízeného drobného dlouhodobého hmotného majetku - 4 ks zařízení pro wifi zónu, účetní doklad č. 7057 ze dne 31. 12. 2013 (zaúčtování majetku),
- písemnosti dokládající provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2013,
- kniha přijatých faktur k 31. 8. 2013,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2013,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2013 (v Kč),
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2013 (v Kč),
- účetní doklady č. 2097 - 2108 za období od 2. 12. 2013 do 31. 12. 2013 (výdaje),
- účetní doklady č. 2030 - 2050 za období od 13. 6. 2013 do 6. 8. 2013 (výdaje),
- účetní doklad č. 7002 ze dne 12. 2. 2013 (předpis pohledávek),
- účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2012,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2013 (v Kč),
- výkazy sestavené k 31. 8. 2013 (v Kč) - FIN 2-12 M, rozvaha a výkaz zisku a ztráty,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013 (v Kč),
- stanovy ze dne 3. 6. 1999 včetně dodatku č. 1,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01588/2013/RRC ze dne 18. 7. 2013 (poskytnuto Kč 200.000,-- na projekt "Poradenství a informační systém v obcích Mikroregionu povodí Morávky"), závěrečné vyúčtování projektu ze dne 7. 1. 2013,
- kupní smlouva ze dne 18. 7. 2013 (prodávající - SIMPO CZ, s.r.o. Český Těšín, předmět smlouvy - dodávka kancelářské techniky a zařízení pro wifi zónu, kupní cena Kč 148.550,-- bez DPH), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu včetně záznamu o způsobu průzkumu trhu a výběru nejvhodnějšího dodavatele ze dne 4. 7. 2013, účetní doklady č. 2060 ze dne 21. 8. 2013 a č. 2086 ze dne 23. 10. 2013 (úhrada),
- zakládací smlouva společnosti STONAX, o.p.s. Třanovice (úplné znění ze dne 23. 6. 2011),
- usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 19. 12. 2013 (schválení rozpočtového opatření č. 3),

- zápis revizní komise svazku obcí ze dne 16. 9. 2013, písemnosti dokládající předložení zápisu revizní komise svazku obcí ze dne 16. 9. 2013 zastupitelstvům členských obcí Smilovice, Třanovice, Komorní Lhotka, Řeka, Střítež, Ropice, Hnojník, Dolní Tošanovice, Vělopolí a Horní Tošanovice,
- usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 18. 12. 2012 (schválení rozpočtového provizoria na rok 2013), ze dne 14. 3. 2013 (schválení rozpočtu na rok 2013), ze dne 11. 6. 2013 (schválení závěrečného účtu za rok 2012, účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2012 a rozpočtového opatření č. 1) a ze dne 13. 8. 2013 (schválení rozpočtového opatření č. 2).