



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



Čj.: MSK 84411/2011
Sp. zn.: KON/24829/2010/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: martin.hajduk@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2011-05-19

Stejnopis č. 2

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení
obcí povodí Stonávky,
IČ 69610088 za rok 2010

Na základě písemné žádosti ze dne 11. 6. 2010 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	414/03/2010	2909
Ing. Anna Dardová	kontrolor	413/03/2010	2893

dne 19. 5. 2011 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31. 12. 2010.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Horní Tošanovice

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2010 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 14. 10. 2010.

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. **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 2010 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 2009 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. 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření svazku obcí dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2010

- 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 2010 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 činil 1,78 % (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,--),
- podíl závazků na rozpočtu svazku obcí činil 136,35 % (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.111.288,67),
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí činil 0,00 %.


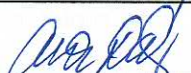
V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly 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 19. 5. 2011

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Anna Dardová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:	
Ing. Petr Martiňák, předseda svazku obcí	dne: 23.5.2011
	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 povodí Stonávky

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených svazkem obcí v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2010:

- rozvaha k 30. 9. 2010 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2010 v Kč,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 30. 9. 2010 v Kč,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2010 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2010 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2010 v Kč,
- rozpočtový výhled svazku obcí do roku 2013,
- rozpočtové provizorium svazku obcí na rok 2010, usnesení valné hromady sněmu starostů svazku obcí ze dne 15. 12. 2009,
- rozpočet svazku obcí na rok 2010, usnesení valné hromady sněmu starostů svazku obcí ze dne 9. 2. 2010, dokumentace o zveřejnění jeho návrhu v členských obcích na úředních deskách a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočtová opatření svazku obcí č. 1 a č. 2, usnesení valné hromady sněmu starostů svazku obcí ze dne 27. 7. a 14. 12. 2010,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2009, usnesení valné hromady sněmu starostů svazku obcí ze dne 11. 5. 2010, dokumentace o zveřejnění jeho návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v členských obcích na úředních deskách a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- písemnosti dokládající předložení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2009 zastupitelstvům členských obcí svazku obcí po jeho schválení valnou hromadou sněmu starostů svazku obcí,
- ÚZ 311 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00496/2010/RRC ze dne 12. 4. 2010 (poskytnuta dotace ve výši Kč 54.000,-- na realizaci projektu „Zkvalitnění služeb v Turistickém informačním centru Mikroregionu obcí povodí Stonávky“), závěrečné vyúčtování projektu ze dne 10. 12. 2010,
- ÚZ 317 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01091/2010/RRC ze dne 24. 6. 2010 (poskytnuta dotace ve výši Kč 500.000,-- na realizaci projektu „Poradenství a informační systém v obcích Mikroregionu povodí Stonávky“), závěrečné vyúčtování projektu dne 4. 1. 2011,
- zápis revizní komise svazku obcí z provedené kontroly hospodaření ze dne 4. 10. 2010,

- písemnosti dokládající předložení zápisu revizní komise svazku obcí z provedené kontroly hospodaření ze dne 4. 10. 2010 zastupitelstvům členských obcí svazku obcí,
- smlouva o úvěru č. 0267330439 s Českou spořitelnou, a.s. ze dne 5. 5. 2010 (poskytnut úvěr ve výši Kč 750.000,-- na projekt „Jsme spolu“ se splatností do 30. 9. 2011 bez zajištění), usnesení valné hromady sněmu starostů svazku obcí ze dne 13. 4. 2010,
- smlouva o úvěru č. 0267332469 s Českou spořitelnou, a.s. ze dne 5. 5. 2010 (poskytnut úvěr ve výši Kč 1.500.000,-- na projekt „Euro Net“ se splatností do 30. 6. 2012 bez zajištění), usnesení valné hromady sněmu starostů svazku obcí ze dne 13. 4. 2010,
- evidence pořízeného drobného dlouhodobého hmotného majetku za období 01 - 09/2010 (kovový stojan na dvě vlajky - inv.č. 48), účetní doklady č. 2017 ze dne 8. 3. 2010 a č. 2093 ze dne 31. 8. 2010,
- evidence pohledávek za období 01 - 12/2010,
- směrnice o evidenci majetku č. 1/2010 s účinností od 1. 1. 2010,
- směrnice o evidenci majetku č. 2/2010 s účinností od 1. 1. 2010,
- směrnice o oběhu účetních dokladů č. 3/2010 s účinností od 1. 1. 2010,
- směrnice o inventarizaci č. 4/2010 s účinností od 1. 1. 2010,
- směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů č. 5/2010 s účinností od 1. 1. 2010,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2010,
- účetní doklady č. 2047 - 2049 ze dne 18. 5. 2010, č. 2095 a č. 2096 ze dne 14. 9. 2010, č. 2097 ze dne 21. 9. 2010, č. 2099 a č. 2100 ze dne 30. 9. 2010, č. 2115 ze dne 11. 10. 2010 a č. 2156 ze dne 31. 12. 2010 (výdaje),
- písemnosti dokládající provedení inventarizace majetku a závazků svazku obcí k 31. 12. 2010,
- usnesení valné hromady sněmu starostů svazku obcí ze dne 14. 12. 2010 (volba předsedy svazku obcí na rok 2011).