

Čj.: MSK 44119/2016

Stejnopis č.1

Sp. zn.: KON/15649/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí povodí Stonávky, IČ: 69610088 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 15. 6. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	313/03/2015	3626

dne 30. 3. 2016 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Horní Tošanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 17. 9. 2015..

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 30. 3. 2016.

Zástupci svazku obcí:

- Miloslav Hampel, předseda svazku
- Monika Tomiczková, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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 1. 10. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eva Hubinková

Dílčí 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. 5/2014 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. 5/2014 Sb.),
6. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (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. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
12. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
13. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1. Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 byly zjištěny:

B.1.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

B.1.1.1

Svazek obcí nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

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 28. 5. 2015. **Přijatá opatření bylo splněno** (ověřen účetní doklad č. 6045 ze dne 5. 11. 2015).

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2015 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 2015**

- **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 2015 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 550 535,00) | 14,16 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

D. Upozornění

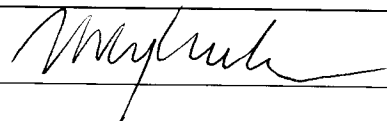
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

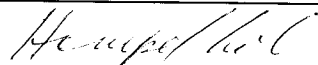
Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 30. 3. 2016

Zprávu zpracoval a sepsal:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 1 převzal:		
Miloslav Hampel, předseda svazku Sdružení obcí povodí Stonávky	Dne:	30.3.2016
	Podpis:	

Zpráva byla vyhotovena v prvopise a 1 stejnopise:	
Prvopis	pro odbor podpory korporátního řízení a kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 1	pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí povodí Stonávky

Seznam předložených dokladů:

- rozpočet svazku obcí na rok 2015 schválený valnou hromadou Sněmu starostů dne 10. 3. 2015,
- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2015 na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015 schválená valnou hromadou Sněmu starostů dne 16. 12. 2014,
- rozpočtová opatření č. 3 - 5 schválená valnou hromadou Sněmu starostů ve dnech 15. 9., 13. 10. a 15. 12. 2015,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené valnou hromadou Sněmu starostů dne 19. 5. 2015,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené valnou hromadou Sněmu starostů dne 25. 6. 2015,
- rozpočtový výhled na období 2016-2017,
- dokumentace o předložení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2014 zastupitelstvům členských obcí po jeho schválení v orgánu svazku obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2014 schválený valnou hromadou Sněmu starostů dne 19. 5. 2015,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- účetní doklady č. 6045 ze dne 5. 11. 2015 (předpis a zařazení) a č. 5033 ze dne 6. 11. 2015 (úhrada) pořízení 1 ks skartovače ATTAC C 860 za Kč 3.163,--, inv. č. 44,

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- kniha závazků za období 09-12/2015,
- kniha závazků za období 01-08/2015,
- kniha pohledávek za období 01-08/2015,
- kniha pohledávek za období 09-12/2015,
- pokladní deník za období 01-08/2015,
- pokladní deník za období 09-12/2015,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2015,
- výkaz příloha sestavený k 31. 8. 2015 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2015 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- účetní doklady č. 5028 - 5034 za období od 2. 9. do 16. 11. 2015 (pokladna),
- účetní doklady č. 5001 - 5027 za období od 23. 1. do 10. 7. 2015 (pokladna),
- účetní doklady č. 4007 - 4011 za období od 30. 4. do 31. 8. 2015 (ČNB),
- účetní doklady č. 2001 - 2090 za období od 6. 1. do 30. 4. 2015 (banka),
- účetní doklady č. 6001 - 6018 za období od 16. 1. do 15. 4. 2015 (přijaté faktury),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2015 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2015 v Kč,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 0200/2015/RRC ze dne 28. 7. 2015 na poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši 38,60% celkově skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Poradenství a informační systém Mikroregionu obcí povodí Stonávky" maximálně však ve výši Kč 150.000,-, předpokládaná výše celkových uznatelných nákladů činí Kč 388.600,-, závěrečné vyúčtování dotace nejpozději do 30. 1. 2016,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0396544409 ze dne 25. 3. 2015 na změnu způsobu a den konečné splatnosti (splatnost do 30. 6. 2015), schváleno valnou hromadou Sněmu starostů dne 10. 3. 2015,
- směrnice č. 4/2010 o inventarizaci účinná od 1. 1. 2015,
- usnesení valné hromady Sněmu starostů ze dne 19. 5. 2015 - schválení účetní závěrky dobrovolného svazku obcí Povodí Stonávky za rok 2014,
- zápis o provedené kontrole plnění usnesení Sněmu starostů Sdružení obcí povodí Stonávky provedené dne 15. 12. 2015 kontrolní komisí,
- zápisy z valné hromady Sněmu starostů Sdružení obcí povodí Stonávky dne 15. 9., 13. 10. a 15. 12. 2015.