

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



20/2013

Čj.: MSK 28935/2013
Sp. zn.: KON/20401/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Mojmír Románek, DiS.
Telefon: 595 622 626
Fax: 595 622 282
E-mail: mojmír.romanek@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-03-15

OŠETŘENÍ ÚŘADU PŘÍJEMNÉ		Čís. doporu.
DOŠLO: 5.3.2013		—
Čís. jednání: 001/2013		Zpracov
Počet listů: 4	Příl.: —	Úkl. znak

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Slezská brána, IČ: 69609969 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 25. 6. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Mojmír Románek, DiS.	kontrolor pověřený řízením	352/03/2012	2571
Ing. Anna Dardová	kontrolor	346/03/2012	2893

dne 5. 3. 2013 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Šenov.

Zástupci svazku obcí:

- Rostislav Kožušník, předseda
- Jana Mizerová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2012 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 11. 9. 2012.

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 za rok 2012 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 2011 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. 7. 2012 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 2012

- 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 2012 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 11.501.509,00) | 67,90 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

Vyšší procentuální podíl závazků na rozpočtu svazku obcí vznikl přijetím návratných finančních výpomocí od členských obcí svazku v souvislosti s financováním projektu „Cyklostezka Ostrava – Beskydy“. K finančnímu vypořádání dojde v roce 2013.

D. Upozornění

- upozorňujeme na změny zákonů č. 128/2000 Sb. a č. 563/1991 Sb. účinné od 1. 9. 2012, které upravují mimo jiné povinnost schválit účetní závěrku obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací, tato povinnost je uložena rovněž svazkům obcí včetně doplnění stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu, který účetní závěrku svazku obcí schvaluje.

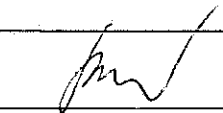
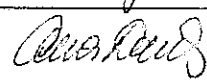
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

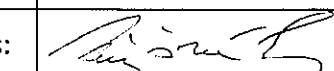
Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly 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 15. 3. 2013

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Mojmír Románek, DiS., kontrolor pověřený řízením	
Ing. Anna Dardová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen stejnopis č. 2 převzal:		
Rostislav Kožušník, předseda svazku obcí Region Slezská brána	Dne:	15. 3. 2013
	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 Region Slezská brána

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených svazkem obcí v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012:

- rozpočet svazku obcí na rok 2012 schválený shromážděním starostů svazku obcí dne 26. 1. 2012,
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2012 schválená shromážděním starostů svazku obcí dne 10. 11. 2011,
- rozpočtové opatření č. 2/2012 ze dne 28. 12. 2012 provedené předsedou svazku obcí na základě zmocnění shromáždění starostů ze dne 15. 11. 2013,
- rozpočtové opatření č. 1/2012 schválené shromážděním starostů dne 22. 6. 2012,
- rozpočtový výhled na období let 2012 - 2015 schválený shromážděním starostů svazku obcí dne 26. 1. 2012,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2011 schválený shromážděním starostů svazku obcí bez výhrad dne 22. 6. 2012,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2012,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2012 v Kč,
- příloha rozvahy k 31. 7. 2012 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 7. 2012 v Kč,
- účetní doklad č. 48 ze dne 22. 3. 2012 (předpis členských příspěvků svazku obcí),
- účetní doklady č. 89 - 110 za období od 2. 5. do 31. 5. 2012,
- účetní doklady č. 213 - 320 za období 10 - 12/2012,
- výkaz FIN 2 - 12 M k 31. 7. 2012 v Kč,
- výkaz FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012 v Kč,
- stanovy zájmového sdružení právnických osob regionu "Slezská brána" ze dne 29. 6. 1999 včetně dodatků č. 1 - 8,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 2. 2012, účetní doklad č. 77 ze dne 6. 4. 2012,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 31. 12. 2011, účetní doklad č. 18 ze dne 10. 2. 2012,
- písemnosti k dotaci poskytnuté z rozpočtu MSK na akci "Turistický informační systém Regionu Slezská brána" (smlouva o dotaci č. 01687/2012/RRC ze dne 30. 7. 2012, smlouva o dílo ze dne 6. 1. 2012, faktura č. 201207 ze dne 2. 3. 2012, průběžné vyúčtování ze dne 7. 1. 2013),
- kupní smlouva ze dne 5. 12. 2012 o nákupu pozemku p.č. 3059/42 v k.ú. Vratimov, nabytí schváleno shromážděním starostů dne 22. 8. 2012, účetní doklad č. 282 ze dne 10. 12. 2012,
- kupní smlouva ze dne 5. 12. 2012 o nákupu pozemku p.č. 3059/38 v k.ú. Vratimov, nabytí schváleno shromážděním starostů dne 22. 8. 2012, účetní doklad č. 275 ze dne 5. 12. 2012,
- nájemní smlouva uzavřená s Lesy České republiky, s.p. na nájem pozemků p.č. 804/6 a 1535/8 v k.ú. Řepiště, nájem schválený shromážděním starostů dne 22. 8. 2012,
- smlouva o půjčce ze dne 28. 7. 2012 ve výši 4,5 mil. Kč na projekt "Cyklostezka Ostrava-Beskydy, úsek Vratimov - Sviadnov", věřitel obec Paskov, o přijetí půjčky a uzavření smlouvy rozhodlo shromáždění starostů svazku obcí dne 22. 6. 2012 a Zastupitelstvo města Paskov dne 28. 6. 2012,
- smlouva o půjčce ze dne 12. 4. 2012 ve výši Kč 500.000,-- na projekt "Cyklostezka Ostrava-Beskydy, úsek Vratimov - Sviadnov", věřitel obec Řepiště, o přijetí půjčky a uzavření smlouvy rozhodlo shromáždění starostů svazku obcí dne 12. 4. 2012 a Zastupitelstvo obce Řepiště dne 29. 2. 2012,
- smlouva o půjčce ze dne 27. 6. 2012 ve výši Kč 3.000.000,-- na projekt "Cyklostezka Ostrava-Beskydy, úsek Vratimov - Sviadnov", věřitel obec Řepiště, o přijetí půjčky a uzavření smlouvy rozhodlo shromáždění starostů svazku obcí dne 22. 6. 2012 a Zastupitelstvo obce Řepiště dne 20. 6. 2012,
- směrnice o odepisování dlouhodobého majetku s účinností od 1. 1. 2011,

- směrnice č. 1/2008 o oběhu účetních dokladů s účinností od 15. 5. 2008, dodatek č. 1 ke směrnici ze dne 25. 11. 2010,
- směrnice č. 3/2008 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 15. 5. 2008 do 22. 6. 2012 (zrušená usnesením shromáždění starostů ze dne 22. 6. 2012),
- zápisy z jednání shromáždění starostů svazku obcí ze dne 22. 8. a 15. 11. 2012,
- zápisy z jednání shromáždění starostů svazku obcí ze dne 10. 11. 2011, 26. 1., 12. 4. a 22. 6. 2012,
- zpráva ze dne 11. 12. 2012 o výsledcích kontroly hospodaření svazku obcí za období od 1. 1. 2012 - 30. 11. 2012,
- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2012 na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2011 zastupitelstvům členských obcí,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2011 včetně zprávy o výsledku hospodaření na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Vyvěšeno: 2.4.2013

OBEC ŘEPIŠTĚ
okres Frýdek - Místek

Sejmuto:

Jus.

Evidenční číslo písemnosti: 20/2013