



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



Stejnopis č. 2

Čj.: MSK 35834/2012
Sp. zn.: KON/9055/2011/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. David Kolečač
Telefon: 595 622 623
Fax: 595 622 282
E-mail: david.kolebac@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-03-19

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Mikroregion - Sdružení obcí Osoblažska,
IČ 75137925 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 1. 3. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. David Kolečač	kontrolor pověřený řízením	436/03/2011	3242
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	441/03/2011	2736

dne 14. 3. 2012 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Dívčí Hrad.

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 8. 11. 2011.

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činnostmi orgánů územního celku:

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. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **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.),
6. **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.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
12. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
13. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
16. **nařízení vlády č. 37/2003 Sb.**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
17. **směrnice MF č. j. 124/1354/2002**, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice MF č. j. 124/1354/2002),
18. **vnitřní směrnice územního celku.**

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 územního celku,
- 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 územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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 územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, 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 územního celku za rok 2011 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

A.1

Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup nejméně 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí dne 28. 4. 2011.

Zjištěný stav není v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb.

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

B.1 Při přezkoumání hospodaření za rok 2010 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

B.1.1

Svazek obcí nedoložil, že zpráva o výsledcích kontroly hospodaření s majetkem byla předložena zastupitelstvům členských obcí.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Přijaté opatření bylo splněno. Ověřením písemností bylo zjištěno, že Zpráva o výsledcích kontroly hospodaření s majetkem byla předložena v zastupitelstvech členských obcí.

B.1.2

Rozpočtový výhled na období let 2010 - 2013 schválený členskou schůzí dne 16. 3. 2009 neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. V rozpočtovém výhledu jsou uvedeny pouze výdaje na osobního manažera a příjmy z dotace.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Přijaté opatření bylo splněno. Rozpočtový výhled schválený členskou schůzí dne 28. 4. 2011 usnesením č. 8/28.4.2011 obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích.

B.1.3

Porovnáním výkazu FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2010 se schváleným rozpočtem a schváleným rozpočtovým opatřením bylo zjištěno, že ve výdajích (sloupec č. 2) nesouhlasí částka u oddílu/paragrafu 6402 – Finanční vypořádání minulých let.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Přijaté opatření bylo splněno. Ověřením výkazu Fin 2-12 M k 30. 9. 2011 bylo zjištěno, že veškeré provedené rozpočtové opatření souhlasí se stavy uvedenými ve výkaze (sloupec č. 2).

B.1.4

Svazek obcí uzavřel smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01564/2010/RRC ze dne 26. 7. 2010 na projekt „Podpora rozvoje regionu II. etapa“ ve výši Kč 499.800,--. Svazek obcí neúčtoval k rozvahovému dni o dohadné položce k výše uvedené dotaci.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Přijaté opatření bylo splněno. Účetní doklad č. 3333336 ze dne 1. 4. 2011.

B.1.5

Návrh rozpočtu na rok 2010 nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí v členské obci Hlinka.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Přijaté opatření bylo splněno. Ověřením písemností ke zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2011 bylo zjištěno, že návrh rozpočtu byl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí ve všech členských obcích svazku obcí.

K odstranění těchto nedostatků územní celek 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 4. 5. 2011.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2011 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

B.2.1

Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup nejméně 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí dne 28. 4. 2011.

K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. **Přijaté opatření nebylo splněno. (Viz bod A.1)**

B.2.2

Ověřením účetního dokladu č. 211011 ze dne 7. 3. 2011 bylo zjištěno, že pořízený mobilní telefon v hodnotě Kč 2.550,-- byl nesprávně zaúčtován na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účetní jednotka nerozhodla vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice).

K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Přijaté opatření bylo splněno ověřením směrnice o vedení účetnictví, o účtování a oceňování majetku a inventarizaci majetku účinné od 1. 11. 2011.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2011

byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky:

- C4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**
- C5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky**

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- nedodržením povinnosti stanovených zákonem č. 250/2000 Sb. vzniká riziko uložení pokuty za správní delikt dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,19 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 1,70 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

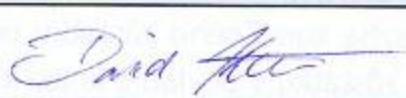
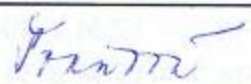
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

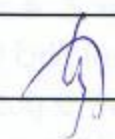
Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 územní celek 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 19. 3. 2012

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. David Kolebač, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:		
Božena Mruziková, předsedkyně svazku obcí Mikroregion – Sdružení obcí Osoblažska	Dne:	
	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 Mikroregion - Sdružení obcí Osoblažska

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2011:

- rozpočtový výhled do roku 2013,
- návrh rozpočtu na rok 2011 a písemnosti dokládající zveřejnění na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích,
- rozpočet na rok 2011, schválený členskou schůzí dne 7. 12. 2010 usnesením č. 3/7.12.2010 jako přebytkový,
- rozpočtové opatření č. 1/2011 schváleno členskou schůzí dne 28. 4. 2011 usnesením č. 9/28.4.2011,
- rozpočtové opatření č. 2/2011 schváleno členskou schůzí dne 13. 9. 2011 usnesením č. 5/13.9.2011,
- rozpočtové opatření č. 3/2011 schváleno členskou schůzí dne 16. 12. 2011 usnesením č. 5/16.12.2011,
- závěrečný účet za rok 2010 schválený členskou schůzí dne 28. 4. 2011 usnesením č. 7/28.4.2011 s výhradou,
- písemnosti ke zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2010, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010, dokládající zveřejnění na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků svazku obcí k 31. 12. 2011,
- kniha přijatých faktur k 30. 9. 2011,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2011,
- kniha vydaných faktur k 30. 9. 2011, včetně účetních dokladů,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2011,
- účetní doklady č. 20070 - 20089 za listopad - prosinec 2011 (pokladní doklady),
- pokladní kniha za 12/2011,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2011 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2011 v Kč,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2011 v Kč,
- účetní doklad č. 211011 ze dne 7. 3. 2011 (mobilní telefon v hodnotě Kč 2.550,--),
- vnitřní účetní doklady č. 11273 – 11296 za období 12/2011,

- účetní doklady č. 20044 - 20064 za červenec - září 2011 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 211009 - 211013 za březen 2011 a č. 211042 - 211046 za září 2011 (předpisy faktur přijatých),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2 – 12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 30. 9. 2011,
- výkazy Fin 2 – 12 M k 30. 9. 2011 v Kč,
- výkazy Fin 2 – 12 M k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2011 v Kč,
- dodatek č. 4 ze dne 7. 2. 2011 ke Smlouvě o vytvoření DSO Mikroregion – sdružení obcí Osoblažska ze dne 17. 12. 2001,
- dodatek č. 4 ze dne 17. 1. 2011 a dodatek č. 5 ze dne 28. 4. 2011 ke Stanovám DSO Mikroregion – Sdružení obcí Osoblažska ze dne 17. 12. 2001,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace (ÚZ 317) z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 26. 5. 2011 na realizaci projektu "Podpora rozvoje mikroregionu III. etapa" ve výši max. Kč 499.800,-- (60 %), realizace projektu do 30. 6. 2012, účetní doklad č. 11103 ze dne 16. 6. 2011 (přijetí první splátky) a č. 1006 ze dne 2. 6. 2011,
- smlouva o poskytnutí investiční dotace (ÚZ 317) z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 26. 5. 2011 na realizaci projektu "Modernizace veřejných prostranství" ve výši max. Kč 499.800,-- (60 %), realizace projektu do 30. 6. 2012, účetní doklad č. 11102 ze dne 16. 6. 2011 (přijetí první splátky) a č. 1006 ze dne 2. 6. 2011,
- objednávka uzavřená dne 7. 2. 2011 na dodávku „kancelářské techniky“ (klávesnice, myš, brašna na notebook, vazač, tiskárna, digitální fotoaparát, mobilní telefon) ve výši Kč 18.770,-- vč. DPH s OKA Office s.r.o., včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva ze dne 14. 1. 2011, seznam uchazečů, přijaté nabídky, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 1. 2. 2011),
- objednávka uzavřená dne 21. 2. 2011 na dodávku „mobilního pódia“ ve výši Kč 344.160,-- vč. DPH s EUROSTANY – Martin Barták, včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva ze dne 13. 1. 2011, seznam uchazečů, přijaté nabídky, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 1. 2. 2011, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4. 2. 2011),
- směrnice o vedení účetnictví, o účtování a oceňování majetku a inventarizaci majetku účinná od 1. 11. 2011,
- písemnosti dokládající projednání schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 a zprávy revizní komise za rok 2010 v zastupitelstvech členských obcí svazku obcí,
- zápisy ze zasedání revizní komise svazku obcí ze dne 7. 2. 2011,
- písemnosti k vypořádání se Státním závěrečným účtem za rok 2011 ze dne 31. 1. 2012.