



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a sdílených služeb
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 61278/2014
Sp. zn.: KON/20886/2013/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: martin.hajduk@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2014-05-09

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí VODA - svazek obcí, IČ: 63730880 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 14. 6. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	359/03/2013	2909
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	358/03/2013	2502

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- Třemešná - Damašek 37 dne 7. 5. 2014

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Ing. Mojmír Pargač, předseda
- Veronika Schnaubeltová, účetní
- Pavel Klečka, výkonný ředitel

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 14. 8. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- Ing. Blanka Gábová



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. 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 Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 byl zjištěn:

B.1.1 nedostatek dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B.1.1.1

Ověřením písemností dokládajících zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2011 ve všech členských obcích bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednání na zasedání valné hromady svazku obcí na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v obci Osoblaha.

K odstranění nedostatku 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 8. 7. 2013. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřeny písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2012 ve všech členských obcích).

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 6. 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 1228,02 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 225,93 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

Svazek obcí byl založen za účelem provozování vodovodu, které prováděl jako hospodářskou činnost. Výše podílů pohledávek a závazků na rozpočtu je způsobena tím, že pohledávky a závazky svazku obcí se vztahovaly výhradně k příjmům a výdajům, které byly vedeny mimo rozpočet, což však metodika výpočtu uvedených podílů nezohledňuje.

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

Zpráva 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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 9. 5. 2014

Zprávu zpracovali a sepsali:

Ing. Martin Hajduk,
kontrolor pověřený řízením

Ing. Blanka Gábová,
kontrolor

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:

Ing. Mojmír Pargač,
předseda svazku obcí

Dne:

Podpis:

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:

Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a sdílených služeb Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro svazek obcí

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočtový výhled do roku 2018,
- rozpočtový výhled do roku 2017 (aktualizace),
- rozpočet na rok 2013, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu ve všech členských obcích,
- závěrečný účet za rok 2012, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu ve všech členských obcích,
- písemnosti dokládající předložení závěrečného účtu za rok 2012 po jeho schválení valnou hromadou svazku obcí zastupitelstvům všech členských obcí,
- bankovní výpisy č. A.1 - A.54 za období od 1. 1. 2013 do 31. 3. 2013 (č. účtu 1845874329/0800),
- výpis zápisů obrátů účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2013, protokoly o vyřazení majetku inv.č. DM-1, inv.č. DM-11, inv.č. DM-20, inv.č. DM-47 a inv.č. DM-48 ze dne 31. 12. 2013 (vyřazení majetku - křovinořez, scanner, vysavač, mobilní telefon Nokia a tiskárna Minolta),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2013,
- kniha přijatých faktur za rok 2013,

kniha vydaných faktur za rok 2013,
pokladní doklady č. 9001 - 9020 za období od 4. 1. 2013 do 31. 1. 2013,
výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
účetní závěrka za rok 2012,
výkazy sestavené k 30. 6. 2013 v Kč - FIN 2-12 M, rozvaha, příloha a výkaz zisku a ztráty,
výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
stanovy svazku obcí ze dne 7. 12. 2001,
smlouva o půjčce ze dne 28. 6. 2013 (poskytnuto Kč 20.000,-- ze sociálního fondu fyzické osobě),
zápisy z kontrol revizní komise svazku obcí ze dne 29. 3. 2013 a ze dne 19. 6. 2013,
písemnosti dokládající předložení zápisů z kontrol revizní komise svazku obcí ze dne 29. 3. 2013
a ze dne 19. 6. 2013 zastupitelstvům všech členských obcí,
zápisy z kontrol revizní komise svazku obcí ze dne 27. 9. 2013 a ze dne 4. 12. 2013, písemnosti
dokládající předložení zápisů z kontrol revizní komise svazku obcí zastupitelstvům všech členských obcí,
písemnosti dokládající předložení zápisů z kontrol revizní komise svazku obcí za rok 2012
zastupitelstvům všech členských obcí,
zápisy z jednání valné hromady svazku obcí konaných ve dnech 11. 12. 2012 (schválení rozpočtu
na rok 2013), 28. 6. 2013 (schválení závěrečného účtu za rok 2012, účetní závěrky za rok 2012
a poskytnutí půjčky ze sociálního fondu) a 13. 12. 2013 (schválení vyřazení majetku),
vnitřní směrnice č. 01/2012 pro tvorbu a čerpání sociálního fondu s účinností od 1. 1. 2012, výplatní
lístky zaměstnanců svazku obcí os.č. 1, os.č. 2, os.č. 4, os.č. 5 a os.č. 14 za období 06/2013 (sociální
fond - čerpáno Kč 26.000,--),
výplatní lístky zaměstnanců svazku obcí os.č. 1 za období 07/2013 a os.č. 2 za období 09/2013 (sociální
fond - čerpáno Kč 8.000,--).