

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



Čj.: MSK 60994/2011
Sp. zn.: KON/24722/2010/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Mojmír Románek, DiS.
Telefon: 595 622 626
Fax: 595 622 282
E-mail: mojmir.romanek@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2011-04-12

Stejnopis č. 2

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice, IČ 60045701 za rok 2010

Na základě písemné žádosti ze dne 14. 6. 2010 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Mojmír Románek, DiS.	kontrolor pověřený řízením	418/03/2010	2571
Dagmar Kubicová	kontrolor	417/03/2010	2630

dne 12. 4. 2011 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31. 12. 2010.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Brušperk

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 30. 9. 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 Při přezkoumání hospodaření za rok 2009 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:****B.1.1**

Údaje uvedené ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2009 a v rozpočtových opatřeních č. 1 – 3/2009, schválených orgánem svazku obcí, neodpovídají údajům ve sloupci 2 – Rozpočet po změnách výkazu Fin 2 – 12 M sestavenému k 31. 12. 2009.

B.1.2

Ověřením účetních dokladů bylo zjištěno, že svazek obcí neúčtoval o předpisech závazků k okamžiku uskutečnění účetního případu. Jedná se např. o účetní doklady č. 228, 229 a 230 ze dne 19. 11. 2009.

K nedostatkům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Přijatá opatření byla splněna.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 8. 2010 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

B.2.1

Ověřením výkazu Fin 2 – 12 M sestaveného k 31. 8. 2010 bylo zjištěno, že svazek obcí neuskutečňoval své hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem na rok 2010.

B.2.2

Svazek obcí nedoložil zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2010 na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v členské obci Fryčovice nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním valnou hromadou svazku obcí.

B.2.3

Svazek obcí nedoložil zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2009, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním valnou hromadou svazku obcí.

B.2.4

Ověřením účetních dokladů č. 152 ze dne 30. 6. 2010 a č. 172 ze dne 31. 7. 2010, týkajících se úhrady faktur v hotovosti, výpisu účtu 321 – Dodavatelé a knihy došlých faktur bylo zjištěno, že svazek obcí neprovedl u faktur přijatých dne 26. 6. 2010 a 7. 7. 2010 předpis závazku a rovněž uvedené faktury nezaevidoval do knihy došlých faktur. Jedná se o opakovaný nedostatek zjištěný při závěrečném přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2009.

B.2.5

Ověřením účetních dokladů č. 152 ze dne 30. 6. 2010, č. 172 ze dne 31. 7. 2010 a přiložených výdajových pokladních dokladů bylo zjištěno, že svazek obcí neprovádí účetní zápisy, týkající se pokladních operací v účetním deníku – pokladní knize.

B.2.6

Ověřením účetních dokladů č. 101 – 184 za období od 18. 1. do 31. 8. 2010 bylo zjištěno:

- účetní doklady č. 101 – 184 neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ,
- účetní doklad č. 172 – na přiložených výdajových pokladních dokladech schází náležitosti účetních dokladů – označení účetního dokladu, okamžik vyhotovení účetního dokladu a obsah účetního případu.

K nedostatkům uvedeným v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření 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.

Přijatá opatření byla splněna.

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 kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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 0,00 % (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,--),
- podíl závazků na rozpočtu svazku obcí činil 18,35 % (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,--),
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí činil 0,00 %.



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

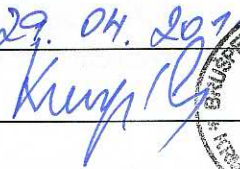

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 12. 4. 2011

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Mojmír Románek, DiS., kontrolor pověřený řízením	
Dagmar Kubicová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Ing. Dalibor Dvořák, předseda svazku obcí	dne:	29. 04. 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 měst a obcí povodí Ondřejnice	

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

- stanovy svazku obcí ze dne 29. 11. 2001,
- výkaz Fin 2–12 M k 31. 8. 2010 a 31. 12. 2010 v Kč,
- výkaz rozvaha a výkaz zisku a ztráty za 8/2010 a 12/2010 v Kč,
- výkaz příloha k 31. 12. 2010 v Kč,
- pravidla rozpočtového provizoria na období od 1. 1. do 31. 3. 2010, schválená usnesením č. 3/12/2009 na zasedání valné hromady svazku obcí dne 16. 12. 2009,
- rozpočtový výhled svazku obcí na léta 2010 – 2013, schválen valnou hromadou dne 30. 3. 2009,
- rozpočet svazku obcí na rok 2010, schválen valnou hromadou svazku obcí dne 31. 3. 2010,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 18. 10. 2010 (odstranění nedostatku bod B.2.1),
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2009, schválen valnou hromadou svazku obcí dne 31. 3. a 2. 6. 2010,
- evidence písemností zveřejňovaných na úředních deskách obcí svazku, které jsou jeho členy a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup – návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2010 a návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2009 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 (odstranění nedostatku body B.2.2 a B.2.3),
- zápisy z jednání valné hromady sdružení měst a obcí povodí Ondřejnice ze dne 16. 12. 2009, 20. 1., 24. 2., 31. 3., 28. 4., 2. 6., 1. 7., 18. 10., 1. 12. a 22. 12. 2010,
- písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 27. 4. 2010,
- zpráva kontrolního výboru ze dne 22. 12. 2010 o provedených kontrolách hospodaření svazku obcí v roce 2010,
- protokol o výsledku kontroly provedené na základě pověření č. 1/2010 předsedy svazku – použití dotace na úhradu nákladů spojených s konáním Sochových slavností dne 21. 8. 2010,
- smlouva č. 1/2010 ze dne 1. 7. 2010 o poskytnutí dotace z rozpočtu svazku obcí Klubu žen Lhotka, schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 30. 3. 2010,
- hlavní kniha účetnictví za 8/2010,
- kniha došlých faktur 2010 (č. 1 – 25 a č. 26 – 73),

- kniha vydaných faktur 2010 (č. 1 – 12 a č. 13 - 23),
- účetní doklady č. 101 – 184 za období od 18. 1. do 31. 8. 2010,
- obraty účtu 321 – Dodavatelé,
- pravidla vedení účetnictví, účinná od 1. 1. 2004 a dodatek č. 1, účinný od 1. 1. 2010,
- inventarizační zápis dílčí inventarizační komise o provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2010,
- inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2010,
- účetní deník úplný za období 12/2010 a účetní doklady č. 243 ze dne 2. 12. 2010, č. 256 ze dne 8. 12. 2010 – předpisy došlých faktur, č. 244 – 251 ze dne 7. 12. 2010, č. 258 a č. 261 ze dne 13. 2. 2010 - úhrady přijatých faktur (odstranění nedostatku bod B.2.4),
- pokladní kniha za období od 6. 5. do 23. 12. 2010 (odstranění nedostatku bod B.2.5),
- účetní doklad č. 267 ze dne 31. 12. 2010 (odstranění nedostatku bod B.2.6),
- účetní doklady č. 252 – 266 za období od 8. 12. do 31. 12. 2010.

