



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



Čj.: MSK 75030/2011
Sp. zn.: KON/17947/2010/Šva
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: alexandra.klajmonova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2011-05-05

Stejnopis č. 2

**Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Region Poodří,
IČ 69581762 za rok 2010**

Na základě písemné žádosti ze dne 3. 5. 2010 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	Kontrolor pověřený řízením	415/03/2010	2934

dne 5. 5. 2011 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31. 12. 2010.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Bartošovice č.p. 1 – zámek 1, 742 54 Bartošovice

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 26. 8. 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 odst. 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 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 7. 2010 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

B.2.1

Ověřením výkazu FIN 2 – 12 M sestaveného k 31. 7. 2010 bylo zjištěno, že částky v příjmech a výdajích (sloupec č. 1) neodpovídají rozpočtu na rok 2010 schválenému valnou hromadou svazku obcí dne 17. 12. 2009 (usnesení č. 14.3).

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. Valná hromada svazku obcí usnesením č. 17.2 ze dne 30. 9. 2010 doplnila a opravila administrativní chybu uvedenou v usnesení č. 14.3 ze dne 17. 12. 2009.

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 21,32 % (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 600.000,--),**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí činil 17,77 % (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,--),**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí činil 0,00 %.**

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

Zápis nevyklučuje 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. I) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 5. 5. 2011

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	<i>Klajmonová</i>

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:		
MVDr. Kateřina Křenková, předsedkyně svazku obcí	dne:	10. 5. 2011
	podpis:	<i>KK</i>

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 Poodří

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

- výkaz Fin 2 – 12 M k 31. 7. a 31. 12. 2010 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 7. a 31. 12. 2010 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2010 v Kč,
- výkaz příloha k 31. 12. 2010 v Kč,
- rozpočet svazku obcí na rok 2010, schválený orgánem svazku obcí dne 17. 12. 2009, včetně písemností dokládajících zveřejnění návrhu rozpočtu před jeho schválením v orgánu svazku obcí v obcích, které jsou jeho členy,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2009, schválený orgánem svazku obcí dne 24. 6. 2010, včetně písemností dokládajících zveřejnění návrhu závěrečného účtu před jeho projednáním v orgánu svazku obcí v obcích, které jsou jeho členy a písemností dokládajících projednání závěrečného účtu v zastupitelstvech členských obcí,
- rozpočtová opatření č. 1 – 4/2010, schválená orgánem svazku obcí dne 30. 3., 24. 6., 30. 9. a 16. 12. 2010,
- rozpočtový výhled svazku obcí do roku 2013, schválený orgánem svazku obcí dne 24. 3. 2009,
- rozpočtový výhled svazku obcí do roku 2014, schválený orgánem svazku obcí dne 16. 12. 2010,

- zápisy z jednání kontrolního výboru svazku obcí konaného dne 24. 6. a 15. 12. 2010, včetně písemností o jejich předložení zastupitelstvům členských obcí,
- Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí Regionu Poodří ze dne 1. 11. 2001 a Stanovy svazku obcí ze dne 1. 11. 2001,
- zápisy a usnesení z jednání valné hromady členských obcí ze dne 17. 12. 2009, 30. 3., 24. 6., 30. 9. (odstranění nedostatku viz bod B.2.1) a 16. 12. 2010,
- smlouvy č. 2010/01 – č. 2010/16 o nájmu velkoplošného stanu a mobiliáře ze dne 1. 6. – 27. 7. 2010, včetně účetních dokladů – předpisy pohledávek,
- písemnosti k dotaci poskytnuté z rozpočtu Moravskoslezského kraje (ÚZ 317) – Podpora obnovy a rozvoje venkova Moravskoslezského kraje 2009 ve výši Kč 500.000,- na akci „Informační místa k zastavení v obcích Regionu Poodří“, včetně závěrečného vyúčtování projektu ze dne 26. 7. 2010,
- písemnosti k dotaci poskytnuté z rozpočtu Moravskoslezského kraje (ÚZ 317) – ve výši Kč 204.000,-- na realizaci projektu „Rozvoj venkovského života v obcích Regionu Poodří“, včetně závěrečného vyúčtování projektu ze dne 26. 1. 2011,
- pokladní doklady č. 100022 - 100029 za měsíc březen 2010,
- pokladní doklady č. 100051 - 100057 za měsíc červen 2010,
- pokladní doklady č. 100095 – 100106 za měsíc prosinec 2010,
- účetní doklady č. 5022 – 5032 za měsíc červen 2010,
- účetní doklady č. 10171 – 10188 (bankovní výpis č. A.10 za měsíc říjen 2010),
- účetní doklady č. 5044 – 5054 za měsíc září 2010,
- účetní doklady č. 5059 – 5063 za měsíc listopad 2010,
- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků svazku obcí k 31. 12. 2010.