

Čj.: MSK 54698/2016

Stejnopis

Sp. zn.: KON/16520/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefón: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Poodří, IČ: 69581762 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 23. 6. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	313/03/2015	3626

dne 21. 4. 2016 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bartošovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 11. 8. 2015..

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 21. 4. 2016.

Zástupci svazku obcí:

- MVDr. Kateřina Křenková, předsedkyně svazku
- Iva Jeřábková, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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 19. 8. 2015.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činnostmi 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. 5/2014 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. 5/2014 Sb.),
6. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (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. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
12. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
13. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 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 2014 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 30. 6. 2015 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 2015

- 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 2015 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) | 1,80 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 8 863 547,78) | 322,65 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

Vysoký podíl závazků na rozpočtu je především způsoben příjmem finanční návratné výpomoci od Statutárního města Ostravy ve výši Kč 46.000.000,- na předfinancování projektu "Cyklostezka Odra - Morava - Dunaj v Moravskoslezském kraji" (smlouva uvedena v části seznam předložených dokladů) - bude vrácena z účelové dotace poskytovatele Regionální rady regionu soudržnosti Moravskoslezsko (smlouva uvedena v části seznam předložených dokladů).


V této zprávě jsou zapracovány 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 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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 21. 4. 2016

Zprávu zpracoval a sepsal:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	

Se zprávou byla seznámena a stejnopis převzala:		
MVDr. Kateřina Křenková, předsedkyně svazku obcí Region Poodří	Dne:	21. 4. 2016
	Podpis:	

Zpráva byla zpracována ve 2 vyhotoveních:	
Prvopis	pro odbor podpory korporátního řízení a kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis	pro svazek obcí Region Poodří

Seznam předložených dokladů:

- návrh rozpočtu na rok 2015, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve členských obcích svazku,
- rozpočtová opatření č. 2-2015 schválené valnou hromadou svazku dne 26. 11. 2015 a č. 3-2015 schválené pracovním předsednictvem svazku dne 29. 12. 2015, usnesení valné hromady svazku ze dne 18. 12. 2015 - pověření pracovního předsednictva svazku k provedení rozpočtového opatření č. 3-2015,
- rozpočtové opatření č. 1-2015 schválené valnou hromadou svazku dne 25. 6. 2015,
- rozpočtový výhled na období let 2015-2018 schválený valnou hromadou svazku dne 18. 12. 2014,
- rozpočet na rok 2015 schválený valnou hromadou svazku dne 18. 12. 2014,
- písemnosti prokazující předložení schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2014 zastupitelstvům členských obcí svazku,
- závěrečný účet za rok 2014 schválený valnou hromadou svazku dne 25. 6. 2015, návrh závěrečného účtu za rok 2014, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup u členských obcí svazku,
- hlavní kniha (předvaha) analytická k 30. 6. 2015,
- hlavní kniha (předvaha) analytická k 31. 12. 2015,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- kniha došlých faktur za 1-12/2015,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2015,
- pokladní deník za 11/2015,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2015,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 6. 2015 (v Kč),
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2015 (v Kč),
- účetní doklady č. 15-701-00019 - 15-701-00023 za období 6/2015 (pokladna),
- účetní doklady č. 1506-000006 - 1506-000016 za období 6/2015 (faktury přijaté),
- účetní doklady č. 15-001-00033 až 15-001-00038 za období od 4. 11. do 23. 11. 2015 (předpis faktury přijaté),

- účetní doklady č. 15-701-00049 až 15-701-00055 za období od 4. 11. do 30. 11. 2015 (pokladna),
- účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2014 schválená valnou hromadou svazku dne 2. 4. 2015,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2015 (v Kč),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 6. 2015 (v Kč),
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015 (v Kč),
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2015 (v Kč),
- stanovy schválené valnou hromadou svazku obcí dne 26. 6. 2012 včetně dodatku č. 1 schváleného valnou hromadou svazku dne 2. 4. 2015,
- darovací smlouva uzavřená s Moravskoslezským krajem (dárce) č. 01136/2015/RRC ze dne 6. 5. 2015 na darování 1 ks stojanu na propagační materiály v hodnotě Kč 5.414,49, schváleno valnou hromadou svazku dne 2. 4. 2015, účetní doklad č. 1505-000019 ze dne 6. 5. 2015,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02001/2015/RRC ze dne 28. 7. 2015, schváleno valnou hromadou svazku dne 25. 6. 2015 (maximálně do 50 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů maximálně však ve výši Kč 72.000,-- na realizaci projektu "Rozvoj venkovského života v obcích Regionu Poodří", ukončení realizace projektu do 31. 12. 2015, vyúčtování dotace nejpozději do 30. 1. 2016),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci na realizaci projektu "Cyklostezka Odra - Morava - Dunaj v Moravskoslezském kraji" ze dne 1. 10. 2015 uzavřená se Statutárním městem Ostrava na příjem návratné finanční výpomoci ve výši Kč 46.000.000,-- na předfinancování výše uvedeného projektu (celý projekt je financován ze 100% dotací z Regionální rady regionu soudržnosti Moravskoslezsko), schváleno valnou hromadou svazku dne 27. 8. 2015, účetní doklad č. 15-802-00023 ze dne 2. 10. 2015 (příjem),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu regionální rady ze dne 2. 6. 2015 uzavřená s poskytovatelem Regionální radou regionu soudržnosti Moravskoslezsko na příjem účelové dotace na projekt "Cyklostezka Odra - Morava - Dunaj v Moravskoslezském kraji", ve výši Kč 58.544.009,33 t.j. 85% celkových způsobilých nákladů a dodatek č. 1 ze dne 22. 12. 2015, kterým se zvyšuje předmětná účelová dotace na Kč 68.875.305,10 t.j. 100% celkových způsobilých nákladů, účetní doklady č. 15-007-00075 a č. 15-007-00076 oba ze dne 31. 12. 2015,
- smlouva o bezúplatném převodu technického zhodnocení dlouhodobého majetku ze dne 30. 6. 2015, uzavřená s Obcí Bartošovice (příjemce), schváleno valnou hromadou svazku dne 30. 9. 2014, účetní doklad č. 1506 - 00024 ze dne 30. 6. 2015,
- směrnice č. 3-2011 o zpracování a oběhu účetních dokladů účinná od 28. 12. 2011 včetně příloh č. 1 a 2,
- zápis z jednání kontrolního výboru svazku obcí ze dne 18. 6. 2015,
- písemnosti prokazující předložení zápisu z jednání kontrolního výboru svazku ze dne 18. 6. 2015 zastupitelstvům členských obcí svazku,
- zápis z jednání kontrolního výboru svazku obcí ze dne 18. 12. 2015.

