



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



Čj.: MSK 61693/2012
Sp. zn.: KON/13567/2011/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: miroslava.slegrova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-05-11

Stejnopis č. 2

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Region Poodří, IČ: 69581762 za rok 2011**

Na základě písemné žádosti ze dne 30. 3. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	440/03/2011	2569

dne 3. 5. 2012 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Bartošovice.

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 16. 8. 2011.

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. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
13. **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 2011 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 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 7. 2011 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

B.2.1

Porovnáním výkazu Fin 2 12 M k 31. 7. 2011 s provedenými rozpočtovými opatřeními bylo zjištěno, že nesouhlasí údaje ve sloupci 2 (rozpočet po změnách) u položek 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený a 5169 - Nákup ostatních služeb.

K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Rozpočtová změna byla schválena valnou hromadou dne 29. 9. 2011, bod 3.5. **Přijaté opatření bylo splněno.**

B.2.2

Svazek obcí uzavřel dne 30. 6. 2011 smlouvu o výpůjčce majetku. O výpůjčce majetku nerozhodla valná hromada, která má dle stanov rozhodovat o nákupu, využití a prodeji majetku.

K tomuto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Byla uzavřena nová smlouva o výpůjčce ze dne 30. 9. 2011 schválená valnou hromadou dne 29. 9. 2011, bod 3.7. **Přijaté opatření bylo splněno.**

K odstranění těchto nedostatků 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.

C. Závěr

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

- 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 2011 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 350.000,00) | 10,90 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 60,31 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 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 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 11. 5. 2012

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	<i>Šlégrová</i>

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:		
MVDr. Kateřina Křenková, předsedkyně svazku obcí Region Poodří	Dne:	<i>14.5. 2012</i>
	Podpis:	<i>Křenková</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 2011:

- rozpočtová opatření schválená valnou hromadou dne 29. 9. 2011, bod 3.5 a dne 15. 12. 2011, bod 4.6,
- rozpočtové opatření schválené na pracovním představenstvu dne 27. 12. 2011, valná hromada pověřila pracovní představenstvo ke schválení rozpočtového opatření dne 15. 12. 2011, bod 4.13,
- rozpočtová opatření schválená valnou hromadou dne 31. 3. 2011, bod 1.2 a dne 28. 6. 2011, bod 2.3,
- rozpočtový výhled na období let 2011 - 2014, schválený valnou hromadou dne 16. 12. 2010, bod 18.6,
- rozpočet svazku obcí na rok 2011 schválený valnou hromadou dne 16. 12. 2010, bod 18.3 jako vyrovnaný, návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech obcích svazku obcí v období od 1. 12. do 16. 12. 2010,
- závěrečný účet za rok 2010 schválen valnou hromadou dne 28. 6. 2011, bod 2.2, a to bez výhrad, návrh závěrečného účtu za rok 2010 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech obcích svazku obcí v období od 10. 6. do 28. 6. 2011,
- evidence majetku svazku obcí - kopírka - inv. č. 18/2011, stojany na vstupní cedule a na mapy - inv. č. 2/2011 - 17/2011,

- příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ze dne 29. 12. 2011, protokol o proškolení předsedů inventarizační komise,
- plán inventur platný od 16. 12. 2011 do 30. 1. 2012,
- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2011,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2011 ze dne 27. 1. 2011,
- rozvaha k 31. 12. 2011 v Kč,
- rozvaha k 31. 7. 2011 v Kč,
- účetní doklady č. 010176 – 010202 za měsíc prosinec,
- účetní doklady č. 010077 – 010101 za měsíc červen,
- výkaz Fin 2 12 M k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz Fin 2 12 M k 31. 7. 2011,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2011 v Kč,
- stanovovy svazku obcí "Region POODŘÍ" ze dne 1. 11. 2001,
- písemnosti k neinvestiční dotaci poskytnuté z rozpočtu Moravskoslezského kraje (ÚZ 201) - ve výši Kč 500.000,-- na realizaci projektu "Podpora cestovního ruchu v oblasti Regionu Poodří", včetně závěrečného vyúčtování ze dne 25. 7. 2011,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje (ÚZ 317) ze dne 2. 5. 2011 - v maximální výši Kč 207.000,-- na realizaci projektu "Rozvoj venkovského života v obcích Regionu Poodří",
- písemnosti k neinvestiční dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje (ÚZ 201) - ve výši Kč 500.000,-- na realizaci projektu "Realizace aktivit Regionu Poodří", včetně závěrečného vyúčtování ze dne 21. 7. 2011,
- podklady pro závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00667/2011/RRC ze dne 2. 5. 2011 na projekt „Rozvoj venkovského života v obcích Regionu Poodří“ ve výši Kč 207.000,-- (ÚZ 317),
- ÚZ 311 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00677/2011/RRC ze dne 30. 6. 2011 na projekt „Podpora rozvoje TIC Regionu Poodří“ ve výši Kč 90.000,-- , závěrečné vyúčtování do 30. 4. 2012, včetně čerpání dotace,
- písemnosti k neinvestiční dotaci poskytnuté z rozpočtu Moravskoslezského kraje (ÚZ 311) - v maximální výši Kč 90.000,-- na realizaci projektu "Zkvalitňování služeb TIC Regionu Poodří", včetně závěrečného vyúčtování ze dne 24. 3. 2011,
- smlouva o výpůjčce ze dne 30. 9. 2011, schváleno valnou hromadou dne 29. 9. 2011, bod 3.7,
- smlouva o výpůjčce majetku ze dne 30. 6. 2011,
- dodatek č. 3 ke smlouvě o bezúročném úvěru, schváleno valnou hromadou dne 15. 12. 2011, bod 4.9,
- písemnosti dokládající zadání nadlimitní veřejné zakázky na projekt "Studie proveditelnosti k realizaci přírodě blízkých protipovodňových opatření v Regionu Poodří" včetně smluv o dílo se zhotovitelem EKOTOXA, s.r.o., Brno ze dne 23. 5. 2011 (na celkovou částku Kč 6.468.000,-- včetně DPH),
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na nákup kopírky, kupní smlouva se společností COPY STAR, s.r.o. na nákup kopírky ze dne 14. 11. 2011,
- zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 8. 12. 2011.