



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



Čj.: MSK 23975/2015
Sp. zn.: KON/14448/2014/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Novojičínska, IČ: 71240357 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 26. 5. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	351/03/2014	2909

dne 23. 2. 2015 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Nový Jičín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 6. 10. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 23. 2. 2015.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Ivana Váňová, předsedkyně rady svazku,
- Bc. Jiří Plandor, tajemník,
- Bc. Marta Vahalíková, účetní.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 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 21. 10. 2014.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349/0800



www.kr-moravskoslezsky.cz

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., 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 2014 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 2013 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. 9. 2014 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 2014

- 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 2014 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 17.775.830,08) | 143,13 %, |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 17.775.830,09) | 278,89 %, |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 %. |

Výše ukazatelů podíl pohledávek na rozpočtu a podíl závazků na rozpočtu je ovlivněna zejména ročními podíly dlouhodobých pohledávek za členskými obcemi, vykazovaných k 31. 12. 2014 na účtu 469-Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši Kč 17.775.830,08, a dlouhodobého závazku, vykazovaného k 31. 12. 2014 na účtu 451-Dlouhodobé úvěry ve výši Kč 17.775.830,09, vyplývajících z přijaté půjčky na základě smlouvy č. 09032591 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 20. 12. 2011. Půjčka je splatná do roku 2022 ve čtvrtletních splátkách Kč 600.648,- a byla poskytnuta na odkanalizování členských obcí. Rozpočtové příjmy po konsolidaci činily v roce 2014 Kč 1.802.987,24.

V této zprávě jsou zpracovány 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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 24. 2. 2015

Zprávu zpracoval a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokladů:

- rozpočtová opatření č. 4/2014 a č. 5/2014,
- rozpočtová opatření č. 1/2014 - č. 3/2014,
- rozpočtový výhled do roku 2022,
- rozpočet na rok 2014, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- závěrečný účet za rok 2013, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup a předložení závěrečného účtu po jeho schválení radou svazku a zprávy revizní komise o výsledcích kontroly hospodaření za rok 2013 ze dne 28. 5. 2014 zastupitelstvům členských obcí,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2014,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2014 (v Kč),
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2014 (v Kč),
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2014 (v Kč),
- účetní doklady č. 100128/IX.2014 - č. 100130/IX.2014 a č. 300118/IX.2014 - č. 300135/IX.2014 za období 09/2014,
- účetní doklady č. 300166/XII.2014 - č. 300191/XII.2014 za období 12/2014,
- účetní závěrka za rok 2013,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2014 (v Kč),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2014 (v Kč),
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2014 (v Kč),
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014 (v Kč),
- dodatek č. 3 ke stanovám,
- smlouva č. 09032591 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 20. 12. 2011 včetně dodatků č. 1 ze dne 12. 11. 2012 a č. 2 ze dne 10. 12. 2013,
- usnesení rady svazku ze dne 3. 10. 2013 (č. 7/8/2014 - rozpočtové opatření č. 4/2014) a ze dne 19. 12. 2014 (č. 9/9/2014 - rozpočtové opatření č. 5/2014),
- usnesení rady svazku ze dne 20. 12. 2013 (č. 5/15/2013 - rozpočet na rok 2014), ze dne 7. 3. 2014 (č. 3/2/2014 - rozpočtové opatření č. 1/2014), ze dne 6. 6. 2014 (č. 5/5/2014 - účetní závěrka za rok 2013), ze dne 27. 6. 2014 (č. 3/6/2014 - dodatek č. 3 ke stanovám, č. 5/6/2014 - závěrečný účet za rok 2013 a č. 7/6/2014 - rozpočtové opatření č. 2/2014) a ze dne 22. 8. 2014 (č. 7/7/2014 - rozpočtové opatření č. 3/2014),
- zpráva revizní komise o výsledcích kontroly hospodaření za rok 2013 ze dne 28. 5. 2014.