



Čj.: MSK 4317/2015  
Sp. zn.: KON/17132/2014/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Eva Hubinková  
Telefon: 595 622 563  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

**Stejnopis č. 2**

## **Zpráva** **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Sdružení obcí Bílovecka, IČ: 70914125 za rok 2014**

Na základě písemné žádosti ze dne 18. 6. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Hubinková	kontrolor pověřený řízením	352/03/2014	3468
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	383/03/2014	3626

dne 20. 1. 2015 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl městský úřad Bílovec.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 27. 8. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 20. 1. 2015

Zástupci svazku obcí:

- Ing. Pavel Mrva, předseda svazku
- Ing. Lenka Halászová, vedoucí finančního odboru
- Bc. Jana Vicherková, referent finančního odboru

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 23. 9. 2014.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**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. 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 31. 8. 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 0,00 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí  | 0,00 % |


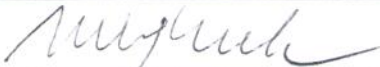
V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.


Zápis nevyklučuje 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 20. 1. 2015

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Eva Hubinková, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Ing. Pavel Mrva, předseda svazku Sdružení obcí Bílovecka	Dne:	20.1.2015
	Podpis:	

<b>Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:</b>	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a sdílených služeb Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Bílovecka

**Seznam předložených dokladů:**

- rozpočet svazku obcí na rok 2014 schválený Valnou hromadou svazku obcí dne 13. 12. 2013 usnesením č. VH/16/83,
- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2014 na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočtové opatření č. 1/2014 schválené Valnou hromadou svazku obcí dne 16. 5. 2014 usnesením č. VH/18/96,
- rozpočtové opatření č. 2/2014 schválené Valnou hromadou svazku obcí dne 18. 9. 2014 usnesením č. VH/19/106,
- rozpočtový výhled pro období 2014-2017 schválený Valnou hromadou svazku obcí dne 19. 10. 2012 usnesením č. VH/9/15,
- dokumentace o předložení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2013 zastupitelstvům členských obcí po jeho schválení v orgánu svazku obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2013 schválený Valnou hromadou svazku obcí dne 16. 5. 2014 usnesením č. VH/18/93,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- výkaz příloha sestavený k 30. 6. 2014 v Kč,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2014 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- účetní doklady č. 6101 - 6802 za období od 31. 1. do 31. 8. 2014,
- účetní doklady č. 6901 - 7203 za období od 23. 9. do 31. 12. 2014,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- vnitroorganizační směrnice k zajištění účetnictví s účinností od 1. 1. 2012,
- usnesení Valné hromady svazku obcí ze dne 16. 5. 2014 č. VH/18/95 - schválení účetní závěrky svazku obcí Sdružení obcí Bílovecka za rok 2013,
- usnesení Valné hromady svazku obcí ze dne 18. 9. a 16. 12. 2014,
- zpráva kontrolního výboru ze dne 15. 9. 2014.