

Č.j.: MSK 45854/2013  
Sp. zn.: KON/18921/2012/Sam  
113.1 V10  
Výřizuje: Ing. Eva Hubinková  
Telefon: 595 622 563  
Fax: 595 622 282  
E-mail: eva.hubinkova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2013-03-27

Stejnopis č. 2

**Zpráva  
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí  
Sdružení obcí Bílovecka, IČ: 70914125 za rok 2012**

Na základě písemné žádosti ze dne 13. 6. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

| Jméno, příjmení    | Funkce                     | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|--------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Eva Hubinková | kontrolor pověřený řízením | 348/03/2012 | 3468                   |

dne 27. 3. 2013 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Bílovec.

Zástupci svazku obcí:

- Petr Klimek, předseda svazku obcí
- Bc. Lenka Halászová, vedoucí finančního odboru
- Bc. Jana Vicherková, referent finančního odboru

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2012 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. 10. 2012.

**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 vyporádání 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 za rok 2012 byly zjištěny:

### A.1 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákon č. 420/2004 Sb.

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

#### A.1.1

Návrh závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před dnem jeho projednávání na zasedání Valné hromady (dne 25. 6. 2012) na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup u obce Bravantice (zveřejněno v období od 12. 6. do 26. 6. 2012).

*Zjištěný stav není v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.*

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přjmout opatření k nápravě.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2012 byly zjištěny:

B.2.1 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

### B.2.1.1.

Návrh závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před dnem jeho projednávání na zasedání Valné hromady (dne 25. 6. 2012) na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup u obce Bravantice (zveřejněno v období od 12. 6. do 26. 6. 2012).

#### Viz. bod A.1.1

K odstranění těchto nedostatků svazek obcí přjal 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 dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2012

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky:

**C4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Návrh závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2012 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)       | 13,72 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí  | 0,00 %  |

## D. Upozornění

- upozorňujeme na změny zákonů č. 128/2000 Sb. a č. 563/1991 Sb. účinné od 1. 9. 2012, které upravují mimo jiné povinnost schválit účetní závěrku obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací, tato povinnost je uložena rovněž svazkům obcí včetně doplnění stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu, který účetní závěrku svazku obcí schvaluje.

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

Zpráva nevylučuje 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.

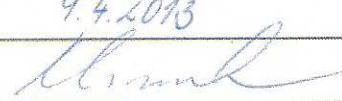
Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k napravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku podle § 14 písm. f), g) a h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše Kč 50.000,--.

V Ostravě dne 27. 3. 2013

| Zprávu zpracovala a sepsala:                      |   |
|---|---|
| Ing. Eva Hubinková,<br>kontrolor pověřený řízením |  |

| Se zprávou byl seznámen a stejnopus č. 2 převzal: |                 |  |
|---|-----------------|--|
| Petr Klimek,<br>předseda Sdružení obcí Bílovecka  | Dne:<br>Podpis: |  |

**Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:**

|                 |   |
|-----------------|---|
| Stejnopsis č. 1 | pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje |
| Stejnopsis č. 2 | pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Bílovecka                            |

**Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených svazkem obcí v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012:**

- rozpočet svazku obcí na rok 2012 schválený valnou hromadou obcí dne 16. 12. 2011,
- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2012 na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočtové opatření č. 1/2012 schválené valnou hromadou dne 25. 6. 2012 usnesením č. VH/8/18,
- rozpočtové opatření č. 2/2012 schválené valnou hromadou dne 14. 12. 2012 usnesením č. VH/10/22,
- rozpočtový výhled na období 2010 - 2013,
- rozpočtový výhled pro období 2014 - 2017 schválený valnou hromadou dne 19. 11. 2012 usnesením č. VH/9/15,
- dokumentace o předložení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2011 zastupiteli členských obcí po jeho schválení v orgánu svazku obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2011 schválený členskou schůzí svazku obcí bez výhrad dne 25. 6. 2012 usnesením č. VH/8/16,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednáváním na zasedání orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup (Bílovec: 8. 6. - 25. 6. 2012, Bílov: 6. 6. - 24. 6. 2012, Olbramice: 8. 6. - 26. 6. 2012, Slatina: 8. 6. - 24. 6. 2012, Těškovice: 8. 6. - 25. 6. 2012, Tísek: 8. 6. - 24. 6. 2012, Velké Albrechtice: 11. 6. - 26. 6. 2012, Zbyslavice: 8. 6. - 27. 6. 2012, Jistebník 8. 6. - 25. 6. 2012, Klimkovice 4. 6. - 21. 6. 2012 a Bravantice 12. 6. - 26. 6. 2012),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2012,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2012,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2012,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2012,
- účetní doklady č. 1/1 a č. 1/2,3-7 za měsíc leden 2012, č. 2/1, č. 2/2 a č. 2/3,4-9 za měsíc únor 2012, č. 3/1-3 a č. 3/4-9 za měsíc březen 2012, č. 5/1-9 a č. 5/10-15 za měsíc duben 2012, č. 6/1,2-4 za měsíc květen 2012, č. 7/1-7, č. 7/8-10 a č. 7/11-12 za měsíc červen 2012, č. 9/1, č. 9/3 a č. 9/2,5-11 za měsíc červenec 2012, č. 10/1, č. 10/2,3, č. 10/4, č. 10/5, č. 10/6 a č. 10/7,8-15 za měsíc srpen 2012, č. 11/1 a č. 11/2,3-8 za měsíc září 2012,
- účetní doklad č. 4 ze dne 31. 3. 2012 (vyřazení majetku z evidence),
- účetní doklad č. 8 ze dne 30. 6. 2012 (převod výsledku hospodaření),
- účetní doklady č. 12/1 - 12/3, č. 12/5 - 12/16 za měsíc říjen 2012, č. 1302 - 1307 za měsíc listopad 2012 a č. 1401 - 1416 za měsíc prosinec 2012 a č. 1500 ze dne 31. 12. 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2012,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2012,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012,
- závěrečné vyúčtování projektu "Zachování kulturních tradic Sdružení obcí Bílovecka" ze dne 24. 1. 2013,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 4. 7. 2012 na realizaci projektu "Zachování kulturních tradic Sdružení obcí Bílovecka" v max. výši Kč 497.200,--, účetní doklad č. 9/3 ze dne 31. 7. 2012 (přijetí první splátky),

- smlouva o úvěru č. 0349325449 ze dne 11. 7. 2012 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. Praha ve výši Kč 150.000,-- na financování projektu "Zachování kulturních tradic Sdružení obcí Bílovecka" se splatností do 31. 3. 2013, schváleno Valnou hromadou dne 25. 6. 2012 usnesením č. VH/8/14,
- vnitroorganizační směrnice k zajištění účetnictví účetní jednotky, účinná od 1. 1. 2012,
- směrnice o finanční kontrole ze dne 19. 6. 2007 včetně podpisových vzorů platných od 1. 7. 2011,
- zápis z jednání kontrolního výboru svazku obcí ze dne 23. 7. 2012.

Ev. číslo vyvěšení: 21/2013 – ÚD

Vyvěšeno dne: 15.05.2013

Sejmuto dne: 31.05.2013

