

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



Čj.: MSK 44912/2011  
Sp. zn.: KON/20149/2010/Smy  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová  
Telefon: 595 622 628  
Fax: 595 622 282  
E-mail: miroslava.slegrova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2011-04-04

**Stejnopis č. 2**

**Zpráva  
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí  
Mikroregion – Sdružení obcí Osoblažska, IČ 75137925 za rok 2010**

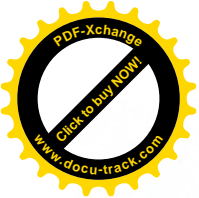
Na základě písemné žádosti ze dne 17. 5. 2010 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	421/03/2010	2569
Ing. Jaroslav Sýkora	kontrolor	420/03/2010	3339

dne 14. 3. 2011 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31. 12. 2010.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Osoblaha

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2010 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 3. 11. 2010.



**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. **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 2010 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

**A.1**

Návrh rozpočtu na rok 2010 nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí ve členské obci Hlínka.

**Zjištěný stav není v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.**

**A.2**

Porovnáním výkazu FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2010 se schváleným rozpočtem a schváleným rozpočtovým opatřením bylo zjištěno, že ve výdajích (sloupec č. 2) nesouhlasí částka u oddílu/paragrafu 6402 – Finanční vypořádání minulých let.

**Zjištěný stav není v souladu s vyhláškou č. 449/2009 Sb.**



**A.3**

Zpráva o výsledcích kontroly hospodaření s majetkem nebyla předložena zastupitelstvům členských obcí.  
**Zjištěný stav není v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb.**

**A.4**

Rozpočtový výhled na období let 2010 – 2013 schválený členskou schůzí dne 16. 3. 2009 a rozpočtový výhled na roky 2012 – 2013, schválen členskou schůzí dne 7. 12. 2010, bod 4, neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích.

**Zjištěný stav není v souladu s § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.**

**A.5**

Svazek obcí uzavřel smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01564/2010/RRC ze dne 26. 7. 2010 na projekt „Podpora rozvoje regionu II. etapa“ ve výši Kč 499.800,--.

Svazek obcí neúčtoval k rozvahovému dni o dohadné položce k výše uvedeným dotacím.

**Zjištěný stav není v souladu s § 4 a 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Českým účetním standardem č. 703.**

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

### **B.1 Při přezkoumání hospodaření za rok 2009 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

**B.1.1**

Návrh závěrečného účtu za rok 2008, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech obcí, které jsou jeho členy a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí.

K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků „návrh závěrečného účtu svazku za rok 2009 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bude zveřejněn na úředních deskách a v elektronické podobě ve všech členských obcích před jeho schválením na členské schůzi“.

**Přijaté opatření bylo splněno.** Návrh závěrečného účtu za rok 2009 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí.

**B.1.2**

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2008 nebyl předložen zastupitelstvům všech členských obcí, a to neprodleně po jeho schválení v orgánu svazku obcí.

K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků „po schválení na členské schůzi bude závěrečný účet za rok 2009 předložen všem zastupitelstvům členských obcí“.

**Přijaté opatření bylo splněno.** Závěrečný účet za rok 2009 byl předložen zastupitelstvům všech členských obcí.

**B.1.3**

Zpráva o výsledcích kontroly hospodaření s majetkem nebyla předložena zastupitelstvům členských obcí.

K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků „zprávy budou předloženy zastupitelstvům členských obcí“. **Přijaté opatření nebylo splněno, viz bod A.3.**



**B.1.4**

Porovnáním výkazu FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2009 se schváleným rozpočtem a schváleným rozpočtovým opatřením bylo zjištěno, že v příjmech (sloupec č. 1 a č. 2) nesouhlasí částky u oddílu/paragrafu 6409 – Ostatní činnosti jinde nezařazené a u položek 4121 – Neinvestiční přijaté transféry od obcí a 4122 – Neinvestiční přijaté transféry od krajů a ve výdajích (sloupec č. 1) nesouhlasí částky u oddílů/paragrafů 6409 – Ostatní činnosti jinde nezařazené a 6310 – Obecné příjmy a výdaje z finančních operací.

K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků „k chybám nebude docházet, účtování bude prováděno dle rozpočtových úprav schválených členskou schůzí“.

**Přijaté opatření bylo splněno.** Schválený rozpočet na rok 2010 a schválená rozpočtová opatření k 30. 9. 2010 byla zaúčtována do výkazu Fin 2 – 12 M správně.

**B.1.5**

Svazek obcí neuskutečňuje své hospodaření v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem, např. u odd/pa 6409 – Ostatní činnosti jinde nezařazené.

K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků „k chybám nebude docházet, účtování bude prováděno dle rozpočtových úprav schválených členskou schůzí“.

**Přijaté opatření bylo splněno, viz. bod B.2.1.**

**B.1.6**

Ověřením účetního dokladu č. 20901 ze dne 16. 1. 2009 na Kč 9.353,-- bylo zjištěno, že svazek obcí pořídil software - modul účetnictví. Tento program svazek obcí nezaúčtoval na příslušný majetkový účet.

K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků „nakoupený software v částce 9 353,-- Kč byl ke konci roku 2009 převeden z účtu 028 do operativní evidence, která je předmětem inventarizace. K 1. 1. 2010, po zavedení nové účtové osnovy, byl nakoupený software zaúčtován na účet 018“.

**Přijaté opatření bylo splněno.** Svazek obcí zaúčtoval software účetním dokladem č. 10001 ze dne 1. 1. 2010.

**B.1.7**

Svazek obcí neprovedl dokladovou inventuru účtů 311 – Odběratelé a 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy.

K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků „dokladová inventura účtů bude součástí inventarizace majetku sdružení a bude provedena v řádném termínu“.

**Přijaté opatření bylo splněno.**

**B.1.8**

Rozpočtový výhled na období let 2010 – 2013 schválený členskou schůzí dne 16. 3. 2009 neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. V rozpočtovém výhledu jsou uvedeny pouze výdaje na osobního manažera a příjmy z dotace.

K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků.

**Přijaté opatření nebylo splněno, viz. bod A.4.**

K odstranění těchto nedostatků svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 18. 5. 2010.







## **B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření k 30. 9. 2010 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

### **B.2.1**

Svazek obcí nehospodařil v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem např. u výdajů u položky 4123 - Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad a odPa 6402 - Výdaje z fin. vypořádání min. let mezi krajem a obcemi, 6409 - Nákup materiálu jinde nezařazený.

K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Ověřením výkazu Fin 2 – 12 M k 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že svazek obcí hospodařil v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem.

**Přijaté opatření bylo splněno.**

### **B.2.2**

Návrh rozpočtu na rok 2010 nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí ve členské obci Hlínka.

K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků, viz. bod A.1.

### **B.2.3**

Ověřením účetního dokladu č. 21013 ze dne 3. 8. 2010 bylo zjištěno, že svazek obcí nesprávně účtoval o poskytnutí zálohy.

K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Přeučtováno účetním dokladem č. 10082 ze dne 5. 10. 2010.

**Přijaté opatření bylo splněno.**

K nedostatkům uvedeným v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření 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 svazku obcí dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2010**

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c),
- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající
  4. v porušení povinností nebo překročení působnosti svazku obcí stanovených zvláštními právními předpisy,
  5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

### **C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě**

- při přezkoumání hospodaření za rok 2010 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 činil 0,00 % (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,--),
- podíl závazků na rozpočtu svazku obcí činil 17,13 % (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 155.000,--),
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí činil 0,00 %.

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

**Svazek obcí je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě 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 svazku obcí.**

**Svazek obcí 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.**

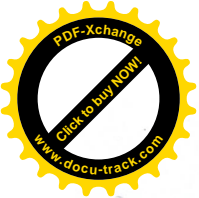
**Za nesplnění těchto povinností lze uložit svazku obcí podle § 14 písm. f), g) a h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše Kč 50.000,--.**

V Ostravě dne 4. 4. 2011

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Jaroslav Sýkora, kontrolor	

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:		
Božena Mruzíková, předsedkyně svazku obcí	dne:	
	podpis:	



**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 Mikroregion – Sdružení obcí Osoblažska

**Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených svazkem obcí v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2010:**

- výkazy k 30. 9. 2010 v tis. Kč a k 31. 12. 2010 v Kč (rozvaha, Fin 2 – 12 M, výkaz zisku a ztráty, příloha),
- rozpočtový výhled na roky 2010 – 2013, schválen členskou schůzí dne 16. 3. 2009, bod 5/16.3.2009,
- rozpočtový výhled na roky 2012 – 2013, schválen členskou schůzí dne 7. 12. 2010, bod 4,
- rozpočet na rok 2010, schválen členskou schůzí dne 7. 12. 2009, bod 6/7.12.2009, jako schodkový se zapojením zůstatku minulých let, návrh rozpočtu na rok 2010 zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí mimo obec Hlinka,
- rozpočtové opatření č. 1/2010, schválené členskou schůzí dne 17. 8. 2010, bod 3/17.8.2010,
- závěrečný účet za rok 2009 schválený členskou schůzí dne 11. 6. 2010, bod 3/11.6.2010, s výhradou, návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 zveřejněn na úřední desce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v období od 14. 5. do 17. 6. 2010, schválený závěrečný účet předložen zastupitelstvům všech členských obcí,
- směrnice pro vedení účetnictví ze dne 16. 3. 2009,
- zápis ze zasedání revizní komise konané dne 5. 11. 2010,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01126/2010/RRC ze dne 29. 6. 2010 na projekt „Pěšky, kolem za svým stromem“ ve výši Kč 210.000,--, přijetí dotace schváleno členskou schůzí dne 29. 4. 2010, bod 5/29.4.2010,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01564/2010/RRC ze dne 26. 7. 2010 na projekt „Podpora rozvoje regionu II. etapa“ ve výši Kč 499.800,--, přijetí dotace schváleno členskou schůzí dne 29. 4. 2010, bod 5/29.4.2010,
- ÚZ 317 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01362/2009/RRC ze dne 10. 7. 2009 na projekt „Podpora rozvoje mikroregionu“ ve výši Kč 470.200,--, závěrečné vyúčtování projektu předloženo dne 29. 7. 2010,
- evidence majetku svazku obcí – notebook – inv. č. 3,
- stav k 30. 9. 2010 – vazba zůstatku účtu 261 – Pokladna, zůstatku evidovaného v pokladním deníku a částky vykazované ve výkazu Fin 2 – 12 M u paragrafu 6171, položky 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně,
- příkaz předsedy DSO k provedení inventarizace majetku včetně pohledávek a závazků Mikroregionu – Sdružení obcí Osoblažska v roce 2010 ze dne 20. 12. 2010,
- inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2010 ze dne 5. 1. 2011,
- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2010,
- účetní doklady č. 21001 – 21023 za období od 12. 1. do 21. 12. 2010 (dodavatelské faktury) a č. 020001 – 020072 za období od 5. 1. do 9. 11. 2010 (pokladní doklady),
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Odpočívadla pro návštěvníky“ (seznam uchazečů k podání nabídky, nabídky firem, protokol o otevírání obálek, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, smlouva o dílo ze dne 26. 1. 2011 uzavřena s vybraným uchazečem ve výši Kč 744.800,-- bez DPH),
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Podpora rozvoje mikroregionu II. etapa – technické vybavení“ - nákup notebooku pro účely účetnictví svazku obcí (e-mail nabídky, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek), účetní doklad č. 21024 ze dne 21. 12. 2010.