

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



OBECNÍ ÚŘAD ŘEPIŠTĚ		Čís. doporu.
DOŠLO: 18. 2. 2010		Zpracov. př.
Čís. jednání: 013/2010	Úkl. znak	
Počet listů: 3	Přil.: /	

Čís.: MSK 24615/2010
Sp. zn.: KON/22020/2009/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: eliska.svanova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2010-02-17

Stejnopis č. 2

**Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Region Slezská brána,
IČ 69609969 za rok 2009**

Na základě písemné žádosti ze dne 20. 5. 2009 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	432/03/2009	2736
Miluše Rybářová	kontrolor	429/03/2009	2492

dne 16. 2. 2010 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31. 12. 2009.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Šenov

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2009 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 15. 9. 2009.

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. 505/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 505/2002 Sb.),
5. **České účetní standardy** pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy pro ÚSC, PO, SF a OSS),
6. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
7. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
8. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
9. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
10. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
11. **vyhláška č. 451/2008 Sb.**, kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad mění sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stanoví průměrná cena pohonných hmot (dále jen vyhláška č. 451/2008 Sb.),
12. **vyhláška č. 16/2001 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 16/2001 Sb.),
13. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**

Předmětem přezkoumání hospodaření svazku obcí jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 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 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 uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

B.1 Vzhledem k tomu, že ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 V rámci provedeného dílčího přezkoumání hospodaření k 31. 8. 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření svazku obcí dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2009

- 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 2009 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 %,
- podíl závazků na rozpočtu svazku obcí činil 0,00 %,
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí činil 0,00 %.


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

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 na adresu: Krajský úřad - Moravskoslezský kraj, odbor kontroly a interního auditu, 28. října 117, 702 18 Ostrava.

V Ostravě dne 17. 2. 2010

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	
Miluše Rybářová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Rostislav Kožušník, předseda svazku obcí	dne:	18. 2. 2010
	podpis:	
Region Slezská brána Radniční náměstí 300 739 34 Š E N O V okr. Ostrava - město IČ: 69609969		

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 Slezská brána

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených svazkem obcí v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2009:

- výkazy Rozvaha – Balance a FIN 2-12 M k 31. 8. a k 31. 12. 2009 v Kč,
- zápisy ze shromáždění starostů měst a obcí Regionu Slezská brána ze dne 9. 12. 2008, 12. 2., 30. 4., 23. 6., 8. 10. a 3. 12. 2009,
- rozpočet svazku obcí na rok 2009 schválený shromážděním starostů dne 9. 12. 2008 včetně dokumentace o zveřejnění jeho návrhu v členských obcích,
- zápis revizní skupiny svazku obcí ze dne 10. 2. 2009 z kontroly hospodaření za 2. pololetí 2008 včetně jeho předložení starostům jednotlivých členských obcí,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2008 schválený shromážděním starostů dne 30. 4. 2009 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, včetně dokumentace o zveřejnění jeho návrhu v členských obcích,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu za rok 2008 zastupitelstvům členských obcí,
- rozpočtová opatření č. 1, 2, 3 a 4 schválená shromážděním starostů dne 30. 4., 23. 6., 8. 10. a 3. 12. 2009,
- rozpočtové opatření č. 5 schválené předsedou svazku obcí dne 31. 12. 2009 (pověření schválilo shromáždění starostů dne 3. 12. 2009),
- Stanovy svazku obcí ze dne 29. 6. 1999,
- dodatek č. 6 ke Stanovám svazku obcí účinný od 1. 11. 2007 – změna názvu svazku obcí na: „Region Slezská brána“,
- dodatek č. 7 ke Stanovám svazku obcí účinný od 1. 1. 2008 – změna členských příspěvků,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace (ÚZ 317) z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 5. 6. 2009 na realizaci projektu „Projektový manažer II a společná akce Regionu Slezská brána“ ve výši 53,98 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. ve výši Kč 413.500,--, vyúčtování projektu zaslané poskytovateli dotace dne 8. 1. 2010,
- ÚZ 317 - písemnosti k zadání veřejné zakázky malého rozsahu „Propagační poutače pro akce Regionu Slezská brána“, objednávka zaslaná vybranému uchazeči dne 29. 5. 2009, účetní doklad č. 68 ze dne 22. 6. 2009,

- ÚZ 317 - písemnosti k zadání veřejné zakázky malého rozsahu „Stolní týdenní kalendář Regionu Slezská brána pro rok 2010“, objednávka zaslaná vybranému uchazeči dne 13. 8. 2009, účetní doklad č. 124 ze dne 28. 10. 2009,
- ÚZ 317 - písemnosti k zadání veřejné zakázky malého rozsahu „Vedení projektového managementu projektu Projektový manažer II a Společné akce Regionu Slezská brána“, smlouva o poskytování poradenských služeb č. 08/2009 uzavřená s vybraným uchazečem dne 23. 6. 2009, účetní doklady č. 95 ze dne 3. 8. 2009 a č. 99 ze dne 13. 8. 2009,
- písemnosti k zadání veřejné zakázky malého rozsahu – nákup GPS přístrojů, objednávka zaslaná vybranému uchazeči dne 6. 5. 2009, účetní doklad č. 45 ze dne 14. 5. 2009,
- písemnosti k zadání veřejné zakázky malého rozsahu – nákup notebooku, objednávka zaslaná vybranému uchazeči dne 9. 6. 2009, účetní doklad č. 79 ze dne 26. 6. 2009,
- evidence drobného dlouhodobého hmotného majetku, účetní doklady k přírůstkům drobného dlouhodobého hmotného majetku č. 45 ze dne 14. 5. 2009 (9 ks GPS přístrojů Garmin), č. 68 ze dne 22. 6. 2009 (propagační transparenty a plast. cedule) a č. 79 ze dne 26. 6. 2009 (notebook HP Pavilion vč. Microsoft Office),
- směrnice č. 1/2008 o oběhu účetních dokladů s účinností od 15. 5. 2008,
- směrnice č. 2/2008 o zajištění finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. a o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů s účinností od 15. 5. 2008,
- směrnice č. 3/2008 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 15. 5. 2008,
- účetní doklady č. 54 – 93 za období od 4. 6. do 31. 7. 2009 a č. 116 – 147 za období od 17. 9. do 22. 12. 2009,
- příkaz předsedy svazku obcí ze dne 28. 12. 2009 k provedení inventarizace majetku a závazků Regionu Slezská Brána k 31. 12. 2009,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků svazku obcí k 31. 12. 2009,
- zápis ze dne 13. 5. 2009 o předání přístrojů GPS k zapůjčení Domu dětí a mládeže Vratimov, příspěvkové organizaci,
- evidence přijatých faktur v roce 2009 (č. 1 – 48).