

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



Průběh č. 4

Čj.: MSK 48263/2012
Sp. zn.: KON/22123/2011/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová
Telefon: 595622622
Fax: 595 622 282
E-mail: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-04-11

KRAJSKÝ ÚŘAD PŘÍJÍM		Cís. doporu.
DOSLO	<i>18.4.2012</i>	Zpracov.
Cís. jednání:	<i>044/2012</i>	Ukl. znak
Poč. listů:	<i>7</i> Pril. <i>0</i>	

Stejnopis č. 2

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO** **Region Slezská brána, IČ: 69609969 za rok 2011**

Na základě písemné žádosti ze dne 19. 5. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	431/03/2011	2546
Ing. David Kolečač	kontrolor	436/03/2011	3242

dne 5. 4. 2012 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Šenov.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2011 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 6. 9. 2011.

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. (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 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 2011 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 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 7. 2011 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**B.2.1**

Ověřením dohod o provedení práce uzavřených dne 21. 1., 10. 2. a 22. 4. 2011 a účetních dokladů č. 34 ze dne 3. 3. 2011, č. 54, 55 a 57 ze dne 22. 4. 2011 bylo zjištěno nesprávné účtování o dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů.

K tomuto nedostatku svazek obcí přijal opatření k odstranění chyb a nedostatku a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.. **Přijaté opatření bylo splněno.**

C. Závěr**C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2011**

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání (dílčích přezkoumáních), které již byly napraveny.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

• podíl pohledávek na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)	0,00 %
• podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 3.500.000,00)	0,04 %
• podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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


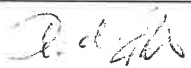
Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly 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. I) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 11. 4. 2012

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. David Kolebač, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Rostislav Kožušník, předseda svazku obcí Region Slezská brána	Dne:	13. 4. 2012
	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 DSO Region Slezská brána

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených svazkem obcí v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2011:

- dokumentace o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2011 na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2011 schválená shromážděním starostů dne 25. 11. 2010,
- rozpočtová opatření schválená shromážděním starostů dne 12. 5. a 17. 6. 2011,
- rozpočtová opatření schválená shromážděním starostů dne 10. 11. 2011 a předsedou s místopředsedou svazku obcí dne 21. 12. a 29. 12. 2011 (pověření předsedy a místopředsedy provádět rozpočtové opatření do 31. 12. 2011 schválilo shromáždění starostů dne 10. 11. 2011),
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2014,
- rozpočet svazku obcí na rok 2011 schválený shromážděním starostů dne 21. 1. 2011 jako schodkový, krytý z přebytku minulých let,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2010 schválený shromážděním starostů dne 12. 5. 2011 a to bez výhrad,
- dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- dokumentace o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 po jeho schválení orgánem svazku obcí zastupitelstvům členských obcí (výpisy z usnesení členských obcí svazku obcí),
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2011 v Kč,

- účetní doklady č. 241 - 256 za období od 23. 12. do 31. 12. 2011,
- obraty účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - účetní doklady týkající se realizace projektu "Cyklostezka Ostrava - Beskydy, úsek Vratimov - Sviadnov", faktury přijaté č. 41, 50, 59, 68, 100 a 126 za období březen až červenec 2011 včetně jejich úhrad (účetní doklady č. 47, 53, 75, 78, 110 a 129 za období duben až červenec 2011),
- účetní doklady č. 96 - 134 za období od 10. 6. do 31. 7. 2011,
- účetní doklady č. 29 - 44 za období od 4. 3. do 31. 3. 2011,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 7. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2011 v Kč,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 21. 1. 2011, účetní doklad č. 34 ze dne 3. 3. 2011, č. 54 ze dne 22. 4. 2011,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 22. 4. 2011, účetní doklad č. 55 ze dne 22. 4. 2011,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 10. 2. 2011, účetní doklad č. 57 ze dne 22. 4. 2011,
- závěrečné vyúčtování projektu "Projektový manažér III a společné akce Regionu Slezská brána" realizovaného v letech 2010 - 2011, účetní doklady č. 30 ze dne 4. 3. 2011, č. 37 ze dne 22. 3. 2011 a č. 52 ze dne 15. 4. 2011 ,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 2. 5. 2011, předmětem smlouvy je realizace projektu "Projektový manažér IV a společné akce Regionu Slezská brána", první splátka dotace ve výši Kč 241.850,-- byla zaúčtována účetním dokladem č. 70 ze dne 17. 5. 2011,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci projektu "Příprava podkladů, sazby a tisk knihy Kostel svatého Václava ve Václavovicích" (výzva k účasti na výběrovém řízení, seznam oslovených firem, cenové nabídky, zpráva z jednání hodnotící komise, oznámení o výsledku výběrového řízení, smlouva o dílo uzavřena s vybraných uchazečem v celkové hodnotě Kč 102.000,--),
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na "Autorský dozor u projektu Cyklostezka Ostrava - Beskydy, úsek Vratimov - Sviadnov" (výzva k podání nabídek, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, oznámení o rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, mandátní smlouva na výkon autorského dozoru uzavřená s nejvhodnějším uchazečem v celkové hodnotě Kč 210.000,--),
- dokumentace k veřejné zakázce prováděné v užším řízení na realizaci projektu "Cyklostezka Ostrava - Beskydy, úsek Vratimov - Sviadnov" (oznámení veřejné zakázky, kvalifikační dokumentace, ustanovení komise pro otevírání žádostí, přijímání žádostí o účast, otevírání obálek se žádostmi, posouzení žádostí, oznámení o termínu losování, notářský zápis o průběhu losování, rozhodnutí o vyloučení zájemce, námitka k losování, rozhodnutí o námitce, výzva k podání nabídky, pokyny pro zpracování nabídky, zadávací dokumentace, ustanovení hodnotící komise, přijaté nabídky, otevírání nabídek, hodnocení nabídek, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, smlouva o dílo uzavřena s vybraným uchazečem dne 13. 6. 2011 v celkové hodnotě díla Kč 31.918.670,99) ,
- směrnice č. 3/2008 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 15. 5. 2008,
- směrnice č. 1/2008 o oběhu účetních dokladů, účinná od 15. 5. 2008 včetně dodatku č. 1 ze dne 25. 11. 2010,
- směrnice č. 4/2011 pro provedení inventarizace účinná od 1. 1. 2011,
- směrnice č. 5/2011 o odepisování dlouhodobého majetku účinná od 1. 1. 2011,
- zpráva o výsledcích kontroly hospodaření svazku obcí provedena revizní skupinou dne 18. 10. 2011, včetně dokumentace o projednání této zprávy v zastupitelstvech obcí členských obcí svazku,
- výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz rozvahy k 31. 12. 2011 v Kč,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2011 v Kč,

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků svazku obcí k 31. 12. 2011, (inventarizační zpráva 2011 k 30. 1. 2012, příkaz předsedy Regionu Slezská Brána ze dne 15. 12. 2011,
- průběžné vyúčtování k 31. 12. 2011 k přijaté dotaci od Moravskoslezského kraje na realizaci projektu „Projektový manažer IV a společné akce Regionu Slezská brána“ ze dne 3. 1. 2012, k 31. 12. 2011 čerpána dotace ve výši Kč 183.699,--,
- smlouva o půjčce ve výši Kč 1.000.000,-- uzavřená dne 11. 11. 2011 s městem Vratimov na projekt „Cyklostezka Ostrava-Beskydy, úsek Vratimov – Sviadnov“, smlouva o přijetí půjčky schválená shromážděním starostů dne 10. 11. 2011 usnesením č. AD 6) d), splatnost půjčky do 31. 12. 2013,
- smlouva o půjčce ve výši Kč 500.000,-- uzavřená dne 14. 11. 2011 s obcí Řepiště na projekt „Cyklostezka Ostrava-Beskydy, úsek Vratimov – Sviadnov“, smlouva o přijetí půjčky schválená shromážděním starostů dne 10. 11. 2011 usnesením č. AD 6) c), splatnost půjčky do 31. 12. 2013.

Vyvěšeno: 18.4.2012

lus. OBEC ŘEPIŠTĚ
okres Frýdek - Místek

Sejmuto:

Evidenční číslo písemnosti:22/2012