



Čj.: MSK 30963/2016
Sp. zn.: KON/12136/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Opavsko, IČ: 71294864 za rok 2015**

Na základě písemné žádosti ze dne 15. 5. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	306/03/2015	2909

dne 1. 3. 2016 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Hradec nad Moravicí.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 1. 10. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 1. 3. 2016.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Mgr. Vladimír Tancík, předseda,
- Monika Šneková, účetní.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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. 10. 2015.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Dílčí 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. 5/2014 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. 5/2014 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 2015 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 2014 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. 2015 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 2015

- 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 2015 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,-) 0,00 %,
- podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,-) 0,00 %,
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,00 %.

V této zprávě jsou zpracovány 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 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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 1. 3. 2016

Zprávu zpracoval a sepsal:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokladů:

- rozpočtová opatření č. 1 a č. 2, usnesení valné hromady ze dne 15. 9. 2015 a ze dne 15. 12. 2015,
- rozpočtový výhled na roky 2016 a 2017,
- rozpočet na rok 2015, návrh rozpočtu, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu, usnesení valné hromady ze dne 1. 12. 2014,
- závěrečný účet za rok 2014, návrh závěrečného účtu, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu a předložení závěrečného účtu po jeho schválení valnou hromadou zastupitelstvům členských obcí, usnesení valné hromady ze dne 23. 4. 2015,
- písemnosti dokládající provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- pokladní kniha za období 01-12/2015,
- pokladní kniha za období 01-08/2015,
- výkaz příloha k 31. 12. 2015,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2015,
- účetní doklady č. 90001 ze dne 31. 3. 2015, č. 90002 ze dne 1. 7. 2015, č. 50001 - č. 50008 za období 01-08/2015, č. 30001 a č. 30002 ze dne 23. 4. 2015, č. 15001 - č. 15020 ze dne 10. 1. 2015, č. 10001 - č. 10077 za období 01-08/2015 a č. 7001 a č. 7002 ze dne 3. 3. 2015,
- účetní doklady č. 90003 - č. 90005 ze dne 30. 9. 2015, č. 90006 ze dne 31. 10. 2015, č. 90007 a č. 90008 ze dne 30. 11. 2015, č. 90009 ze dne 31. 12. 2015, č. 50009 - č. 50011 za období 09-12/2015, č. 30003 ze dne 16. 10. 2015, č. 10078 - č. 10108 za období 09-12/2015, č. 7003 ze dne 1. 9. 2015, č. 7004 ze dne 30. 9. 2015, č. 7005 ze dne 30. 11. 2015 a č. 7006 ze dne 15. 12. 2015,
- účetní závěrka k 31. 12. 2014, usnesení valné hromady ze dne 23. 4. 2015,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 8. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2015,
- stanovy účinné od 23. 4. 2015, usnesení valné hromady ze dne 23. 4. 2015,
- dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2015 (předmět dohody - zabezpečení vedení účetnictví a mezd),
- dodatek č. 3 ze dne 27. 5. 2015 ke smlouvě o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v České republice v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností" (registrační číslo projektu - CZ.1.04/4.1.00/B8.00001) se Svazem měst a obcí České republiky ze dne 29. 1. 2014, usnesení valné hromady ze dne 23. 4. 2015,
- směrnice pro evidenci majetku, postupy v účetnictví a nakládání s finančními prostředky účinná od 23. 4. 2015, usnesení valné hromady ze dne 23. 4. 2015.

