

KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava

Čj.: MSK 13716/2016
Sp. zn.: KON/1187/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Stejnopis č. 2

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Svazek měst a obcí okresu Karviná, IČ: 75066611 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 8. 1. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	306/03/2015	2909
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	308/03/2015	2934

dne 2. 2. 2016 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2015, místo provedení přezkoumání hospodaření - Karviná-Fryštát, Karola Šliwky 149/17.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 2. 10. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 2. 2. 2016.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Ing. Jan Lipner, předseda,
- RNDr. Česlav Valošek, sekretář.

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 5. 10. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk.

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 30. 6. 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,-) | 1,21 %, |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 %. |

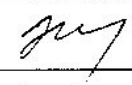
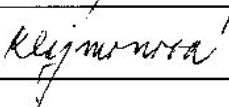
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

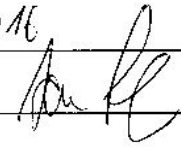
Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 2. 2. 2016

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Ing. Jan Lipner, předseda	Dne:	12. 2. 2016
	Podpis:	

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:

Stejnopis č. 1	pro odbor podpory korporátního řízení a kontroly Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro svazek obcí

Seznam předložených dokladů:

- rozpočtová opatření č. 1 a č. 2, usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 25. 8. 2015 a ze dne 22. 12. 2015,
- rozpočtový výhled do roku 2018, usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 16. 12. 2014,
- rozpočet na rok 2015, návrh rozpočtu, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu, usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 16. 12. 2014,
- závěrečný účet za rok 2014, návrh závěrečného účtu, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu a předložení závěrečného účtu po jeho schválení členskou schůzí svazku obcí zastupitelstvům členských obcí, usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 23. 3. 2015,
- kniha účetnictví k 30. 6. 2015,
- kniha účetnictví k 31. 12. 2015,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- kniha došlých faktur k 30. 6. 2015,
- kniha došlých faktur k 31. 12. 2015,
- výkaz příloha k 31. 12. 2015,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2015,
- výkaz rozvaha k 30. 6. 2015,
- účetní doklady č. 105 - č. 115 za období 07-08/2015,
- účetní doklady č. 1 - č. 86 za období 01-06/2015,
- účetní závěrka k 31. 12. 2014, usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 23. 3. 2015,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2015,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 6. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015,
- příkazní smlouva na výkon technického dozoru a kolaudace ze dne 13. 4. 2015 (příkazník - ČECH-ENGINEERING a.s., předmět - výkon technického dozoru stavebníka a inženýrská činnost při zajištění kolaudačních souhlasů pro stavbu - projekt "Rozvoj a doplnění turistické infrastruktury podél řeky Olše I Odry", odměna za provedené práce - Kč 94.380,-), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu,
- zápis z jednání kontrolní komise svazku obcí ze dne 24. 11. 2015.