



Čj: MSK 62909/2009  
Sp. zn.: KON/29428/2008/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová  
Telefon: 595 622 622  
Fax: 595 622 282  
E-mail: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2009-04-15

**Stejnopis č. 2**

**Zpráva**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí**  
**Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady, IČ 70305374 za rok 2008**

Na základě písemné žádosti ze dne 19. 6. 2008 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	419/03/2008	2546

dne 15. 4. 2009 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31. 12. 2008.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Lučina.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2008 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 17. 9. 2008.

**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 (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
8. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
9. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
10. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
11. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
12. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
13. **vyhláška č. 357/2007 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. 357/2007 Sb.),
14. **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.),
15. **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 s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

## A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2008 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

**1. Vzhledem k tomu, že ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2007 nebyly konstatovány nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.**

**2. V rámci provedeného dílčího přezkoumání hospodaření k 31. 8. 2008 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

### B.2.1

Kontrolou účetních dokladů č. 100004, 100006, 100009 – 100013 za období 01 – 04/2008 bylo zjištěno, že svazek obcí neprovádí účetní zápisy (předpisy pohledávek) k okamžiku uskutečnění účetního případu.

**B.2.2**

Kontrolou účetních dokladů č. 100008 – č. 100013 za období 03/2008 - 04/2008 a č. 490001 – č. 49003 za období 02/2008 – 05/2008 bylo zjištěno, že neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ.

**B.2.3.**

Svazek obcí nedoložil, že závěrečný účet svazku obcí byl po schválení v orgánu svazku obcí předložen zastupitelům členských obcí.

K nedostatkům uvedeným v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření k 31. 8. 2008 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.

**Přijatá opatření byla splněna.**

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření svazku obcí dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2008

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

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

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2008 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. l) zákona č. 420/2004 Sb.**

**Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Moravskoslezského kraje, odbor kontroly a interního auditu, 28. října 117, 702 18 Ostrava.**

V Lučíně dne 15. 4. 2009

**Zprávu zpracovala a sepsala:**Bc. Jana Breuerová,  
kontrolor pověřený řízením**Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:**Ing. Karel Obluk,  
předseda svazku obcí

Dne:

15. 4. 2009

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 Žermanické a Těrlické přehrady

**Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených svazkem obcí v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2008:**

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. a k 31. 12. 2008 a účetní závěrka k 31. 8. a k 31. 12. 2008 v Kč,
- stanovy svazku obcí - Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady,
- zápis č. 49 z pracovní schůzky konané dne 22. 1. 2008,
- zápis č. 50 z pracovní schůzky konané dne 26. 2. 2008,
- zápis č. 51 z pracovní schůzky konané dne 25. 3. 2008,
- zápis č. 52 z pracovní schůzky konané dne 22. 4. 2008,
- zápis č. 53 z pracovní schůzky konané dne 20. 5. 2008,
- zápis č. 54 z pracovní schůzky konané dne 17. 6. 2008,
- zápis č. 55 z pracovní schůzky konané dne 19. 9. 2008,
- zápis č. 56 z pracovní schůzky konané dne 21. 10. 2008,
- zápis č. 57 z pracovní schůzky konané dne 21. 11. 2008,
- zápis č. 58 z pracovní schůzky konané dne 5. 12. 2008,
- zápis č. 59 z pracovní schůzky konané dne 30. 12. 2008,
- rozpočet svazku obcí, schválený orgánem svazku obcí dne 28. 12. 2007,
- rozpočtový výhled do roku 2011,
- rozpočtová opatření, schválena orgánem svazku obcí dne 25. 3. a 5. 12. 2008,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2007, schválen orgánem svazku obcí dne 17. 6. 2008,
- evidence zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2008 v členských obcích,
- evidence zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2007 v členských obcích,
- evidence projednání závěrečného účtu za rok 2008 v zastupitelstvech členských obcí,
- písemnosti vztahující se k přijaté dotaci poskytnuté z rozpočtu Moravskoslezského kraje na projekt Administrativní služby a práce, konzultace, poradenství ve výši Kč 300.000,-- (ÚZ 317),
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků svazku obcí k 31. 12. 2008,
- evidence závazků – účet 321 – Dodavatelé,
- účetní doklady č. 490001 – č. 490003 za období 02/2008 – 05/2008, č. 100004 – č. 100013 za období 02/2008 – 04/2008,
- účetní doklady č. 100036 – č.100046 za období od 19. 11. do 31. 12. 2008,
- Směrnice č. 1/2007 určující postupy v evidenci majetku, v účetnictví a v nakládání s finančními prostředky dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady s platností od 1. 1. 2007.