

Čj.: MSK 29441/2015  
Sp. zn.: KON/8107/2014/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová  
Telefon: 595 622 628  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

**Stejnopis č. 2**

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Rýmařovska, IČ: 63024276 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 12. 3. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	355/03/2014	2569

dne 24. 2. 2015 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl městský úřad Rýmařov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 11. 9. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 24. 2. 2015.

Zástupci svazku obcí:

- Eva Machová, předsedkyně svazku
- Marie Slováková, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 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 ve dnech od 6. 10. do 8. 10. 2014 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Miroslava Šlégrová
- Bc. Jana Breuerová



Číslo účasti v systému dobrovolného řízení kvality



**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. 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., 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 2014 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 2013 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. 2014 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 2014

- 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 2014 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0.00) | 6.75 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0.00)       | 0.40 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí                                            | 0.00 % |

## D. Upozornění

- upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb. účinnou od 20. 2. 2015, která zejména definuje postup územních celků při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a - § 10d), rozšiřuje výčet správních deliktů (§ 22a) a rovněž upravuje provádění rozpočtových opatření (§ 16 odst. 4)

V této zprávě jsou zapracovány 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 územnímu celku vráceny.

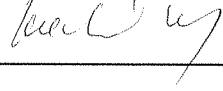
**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že svazek obcí nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

V Ostravě dne 27. 2. 2015

**Zprávu zpracovala a sepsala:**

Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	
--------------------------------------------------------	--

**Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:**

Eva Machová, předsedkyně svazku Sdružení obcí Rýmařovska	Dne:	11. 4. 2015
	Podpis:	

**Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:**

Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a sdílených služeb Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Rýmařovska

**Seznam předložených dokladů:**

- návrh rozpočtu svazku obcí zveřejněn na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v období od 12. 11. do 13. 12. 2013,
- rozpočtová opatření schválená předsednictvem svazku ve dnech 11. 9. 2014, 8. 10. 2014 a 26. 11. 2014,
- rozpočtová opatření schválená předsednictvem svazku obcí ve dnech 24. 2. 2014, 24. 4. 2014, 11. 6. 2014 a 8. 8. 2014,
- rozpočtový výhled svazku obcí na léta 2014 - 2016,
- rozpočet svazku obcí na rok 2014 schválen na členské schůzi dne 11. 12. 2013, usnesení č. 59/19,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2013 zveřejněn na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v období od 10. 4. do 31. 5. 2014, závěrečný účet svazku obcí za rok 2013 schválen na členské schůzi dne 11. 6. 2014, usnesení č. 72/24 písm. d), a to bez výhrad,
- evidence majetku - pивní set (účetní doklad č. 229 ze dne 9. 10. 2014, inv. č. 256),
- evidence majetku - štěpkovač - inv. č. DHM 108, Thermo-King kompostér 1640 ks - inv. č. POE č. 1-1640, stan Caliber - inv. č. DHM 109, nákladní svozové vozidlo - inv. č. DHM 96 a velkoobjemové svozové kontejnery 10 ks - inv. č. DHM 97 - 107,
- inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 30. 1. 2014,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- rozvaha k 31. 8. 2014 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2014 v Kč,
- účetní doklady č. 262 – 290 za období od 1. 12. do 31. 12. 2014,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 8. 2014,
- účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31. 12. 2014 schválena členskou schůzí dne 11. 6. 2014, usnesení č. 72/24 písm. e),
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 8. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2014 v Kč,



- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 30. 7. 2014 ve výši Kč 75.000,-- na projekt Rozvoj mikroregionu Rýmařovska, účetní doklady č. 180 ze dne 30. 9., č. 160 ze dne 31. 7., č. 130 ze dne 30. 6. a č. 167 ze dne 8. 8. 2014,
- účetní doklady týkající čerpání dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 30. 7. 2014 ve výši Kč 75.000,-- na projekt Rozvoj mikroregionu Rýmařovska (č. 180 ze dne 1. 9. 2014, č. 222 ze dne 3. 10. 2014, č. 249 ze dne 6. 11. 2014, č. 264 ze dne 9. 12. 2014 a č. 7 ze dne 7. 1. 2014),
- rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva životního prostředí ČR ze dne 24. 7. 2014 na projekt "Zavedení separace biologických odpadů Rýmařovsko" ve výši Kč 5.162.000,-- a účetní doklady č. 81 ze dne 20. 5., č. 97 ze dne 6. 6., č. 110 ze dne 17. 6., č. 172 ze dne 28. 8. 2014 a č. 4001 ze dne 29. 4. 2014,
- smlouva o zápůjčce č. 01/2014 se společností RÝMAŘOVSKO, o.p.s. ze dne 12. 9. 2014 na částku Kč 620.000,--, splatnost do 31. 12. 2015, schváleno členskou schůzí dne 11. 9. 2014, účetní doklad č. 197 ze dne 12. 9. 2014,
- smlouva kupní s firmou Pavel Jež ze dne 5. 1. 2015 na dodávku 7 ks dřevěných prodejních stánků, včetně dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu (oslovení 3 firem ze dne 1. 12. 2014, 1 nabídka, vyhodnocení nabídek ze dne 3. 12. 2014, objednávka č. 5/2014 ze dne 4. 12. 2014),
- dokumentace k veřejné zakázce na dodávky, zadávanou ve zjednodušeném podlimitním řízení na projekt „Zavedení separace biologických odpadů Rýmařovsko – Pořízení svozového vozidla a svozových kontejnerů“ provedenou zastupujícím zadavatele firmou BON FINANCE s.r.o. Ostrava (mandátní smlouva ze dne 20. 9. 2013, dodatek č. 1 ze dne 1. 4. 2014 o rozšíření předmětu zakázky, odměna mandátáře ve výši Kč 54.450,--), kupní smlouva ze dne 12. 5. 2014 uzavřena s firmou AGROTEC a.s. Hustopeče na dodávku svozových kontejnerů a svozového vozidla Iveco Eurocargo v celkové hodnotě Kč 2.916.100,-- včetně DPH a kupní smlouva ze dne 1. 2. 2014 uzavřena s firmou ELKOPLAST CZ s.r.o. Zlín na dodávku štěpkovače s manipulačním vozíkem a 1640 ks kompostérů v celkové hodnotě 3.241.590,-- včetně DPH,
- zápis z provedené kontroly účetní závěrky ze dne 26. 5. 2014,
- zápis z provedené kontroly hospodaření ze dne 3. 3. 2014.