

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



Čj.: MSK 25367/2012  
Sp. zn.: KON/2225/2011/Smy  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová  
Telefon: 595 622 561  
Fax: 595 622 282  
E-mail: eliska.svanova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2012-02-17

**Stejnopis č. 2**

## **Zpráva** **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Sdružení obcí Rýmařovska, IČ: 63024276 za rok 2011**

Na základě písemné žádosti ze dne 13. 1. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	441/03/2011	2736

dne 14. 2. 2012 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Rýmařov.

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 ve dnech 28. 11. - 29. 11. 2011.

**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. (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** Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

## 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.

### 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,--) | 0,01 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,--)       | 1,49 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

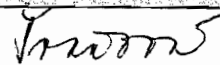
V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

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. l) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

V Ostravě dne 17. 2. 2012

**Zprávu zpracovala a sepsala:**Ing. Eliška Švaňová,  
kontrolor pověřený řízením**Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:**Bohumír Kamenec,  
předseda svazku obcí Sdružení obcí Rýmařovska

Dne:

29.2.2012

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 Sdružení obcí Rýmařovska

**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,
- rozpočtové opatření č. 1/2011 schváleno předsednictvem svazku obcí dne 16. 2. 2011,
- rozpočtové opatření č. 2/2011 schváleno předsednictvem svazku obcí dne 23. 2. 2011,
- rozpočtové opatření č. 3/2011 schváleno předsednictvem svazku obcí dne 28. 4. 2011,
- rozpočtové opatření č. 4/2011 schváleno předsednictvem svazku obcí dne 27. 5. 2011,
- rozpočtové opatření č. 5/2011 schváleno předsednictvem svazku obcí dne 8. 6. 2011,
- rozpočtové opatření č. 6/2011 schváleno předsednictvem svazku obcí dne 30. 6. 2011,
- rozpočtové opatření č. 7/2011 schváleno předsednictvem svazku obcí dne 18. 8. 2011,
- rozpočtové opatření č. 8/2011 schváleno předsednictvem svazku obcí dne 16. 11. 2011,
- rozpočtové opatření č. 9/2011 schváleno předsednictvem svazku obcí dne 16. 12. 2011,
- rozpočtový výhled svazku obcí na období 2013 - 2015,
- rozpočtový výhled svazku obcí do roku 2012,
- rozpočet svazku obcí na rok 2011 schválený členskou schůzí svazku obcí dne 21. 12. 2010 (usnesení bod č. 5/2 d),
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2010 schválený členskou schůzí svazku obcí dne 28. 4. 2011 (usnesení bod č. 18/6 f),
- 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 závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 zastupitelstvům členských obcí po jeho schválení v orgánu svazku obcí,
- evidence majetku obce pořízeného v roce 2011 - účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (kontejnery - inv. č. 45 - 74 ), účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (plastové kontejnery - inv. č. 63 - 140) a 021 - Stavby (drobná sběrná místa odpadů - inv. č. 79 - 95),
- podklady a písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2011,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2011,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2011,
- příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 10. 2011 v Kč,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 12. 2011 v Kč,
- účetní doklady č. 1 - 22 za měsíc leden 2011, č. 69 - 87 za měsíc duben 2011 a č. 197 - 206 za měsíc říjen 2011,
- účetní doklady č. 243 - 305 za měsíc prosinec 2011,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 - Pokladna, výkazu FIN 2 - 12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 10. 2011,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2011 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2011 v Kč,
- stanovy Sdružení obcí Rýmařovska, výpis z registru zájmových sdružení právnických osob a dobrovolných svazků obcí ze dne 17. 5. 2002,
- smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje (ÚZ 309) uzavřená dne 17. 5. 2011, předmětem smlouvy je spolufinancování uznatelných nákladů projektu "Drobná sběrná místa odpadů v mikroregionu Rýmařovsko", dotace ve výši Kč 747.800,-- byla poskytnuta dne 7. 6. 2011 (účetní doklad č. 121),

- smlouva o úvěru uzavřená dne 14. 3. 2011 s Komerční bankou, a.s., Bruntál, předmětem smlouvy je poskytnutí úvěru na investice ve výši Kč 2.272.672,-- na akci "Drobná sběrná místa odpadů v mikroregionu Rýmařovsko", úvěr bude dle smlouvy čerpán do 31. 12. 2011, splatnost úvěru do 28. 2. 2012,
- smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku uzavřená dne 1. 8. 2011 s Nadací OKD, předmětem smlouvy je poskytnutí nadačního příspěvku ve výši Kč 300.000,-- na realizaci projektu "Projektová dokumentace Cyklostezka Malá Morávka - Valšov", schváleno členskou schůzí dne 1. 7. 2011 (usnesení 14/4 e), účetní doklad č. 171 ze dne 11. 8. 2011 (první splátka),
- směrnice č. 1/2007 pro oběh účetních dokladů účinná od 1. 7. 2007,
- směrnice č. 3/2010 o evidenci majetku účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 6/1010 - časové rozlišení účinná od 1. 1. 2010, včetně příloh č. 1 a 2,
- směrnice č. 4/2011 - vedení a systém zpracování účetnictví účinná od 1. 12. 2011, včetně podpisových vzorů,
- směrnice č. 3/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 30. 11. 2011,
- směrnice č. 2/2011 o evidenci majetku, účtování a odpisování majetku účinná od 1. 1. 2011, včetně odpisového plánu,
- zápis z kontroly hospodaření svazku obcí za rok 2010 provedené revizní komisí dne 10. 2. 2011,
- dokumentace o předložení zápisu z kontroly hospodaření svazku obcí zastupitelstvům členských obcí.