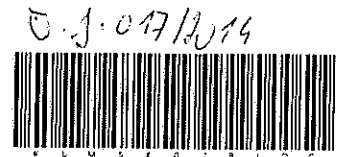


KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava



Region Slezská brána
Radniční náměstí 300
739 34 ŠENOV
okl. Ostrava - město
IČ: 69609969

Stejnopis č. 2

Čj.: MSK 28523/2014
Sp. zn.: KON/15593/2013/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Anna Dardová
Telefon: 595 622 731
Fax: 595 622 282
E-mail: anna.dardova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2014-02-21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Slezská brána, IČ: 69609969 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 2. 5. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Anna Dardová	kontrolor pověřený řízením	357/03/2013	2893

Místo provedení přezkoumání hospodaření:
- obecní úřad Šenov dne 18. 2. 2014

Zástupci svazku obcí:
- Rostislav Kožušník, předseda svazku
- Jana Mizerová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí rok 2013 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 24. 9. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Anna Dardová



www.kr-moravskoslezsky.cz

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činnostmi 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. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
13. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 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.

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 za rok 2013 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 2012 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. 2013 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 2013

- 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 2013 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 0,00) | 0,18 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 5 000 000,00) | 60,65 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

Výše podílu závazků na rozpočtu je způsobena skutečností, že svazek obcí bude v roce 2014 splácet půjčky ve výši Kč 5.000.000,-- svým členským obcím. Členské obce zapůjčily svazku obcí v letech 2010, 2011 a 2012 finanční prostředky na spolufinancování a předfinancování projektu „Cyklostezska Ostrava – Beskydy, úsek Vratimov – Sviadnov, podpořený dotací z EU z ROP NUTS II Moravskoslezsko, CZ.1.10/1.1.00/09.00922.

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

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

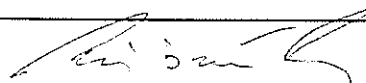
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že svazek obcí nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. I zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému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

V Ostravě dne 21. 2. 2014

Zprávu zpracovala a sepsala:Ing. Anna Dardová,
kontrolor pověřený řízením**Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:**Rostislav Kožušník,
předseda svazku DSO Region Slezská brána

Dne: 3. 3. 2014

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 Region Slezská brána

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočtový výhled svazku obcí na léta 2013 - 2016 schválený shromážděním starostů dne 28. 2. 2013,
- rozpočtové provizorium schválené shromážděním starostů dne 15. 11. 2012,
- rozpočet svazku obcí na rok 2013 schválený shromážděním starostů dne 28. 2. 2013,
- rozpočtové opatření č. 1 a 2 schválené shromážděním starostů dne 18. 4. 2013 a 12. 9. 2013,
- písemnosti o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2013 na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2012 schválený shromážděním starostů dne 18. 4. 2013 bez výhrad,
- písemnosti o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2012 na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy,
- písemnosti o předložení schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2012 zastupitelstvům členských obcí,
- písemnosti o předložení zprávy ze dne 11. 12. 2012 o výsledcích kontroly hospodaření svazku obcí za období od 1. 1. do 30. 11. 2012 zastupitelstvům členských obcí,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků svazku obcí k 31. 12. 2013,
- výkazy Fin 2 - 12 M, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31. 12. 2013,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 8. 2013, výkazy účetní závěrky k 30. 6. 2013,
- směrnice upravující oběh účetních dokladů - pokladní doklady účinná od 27. 3. 2013 včetně podpisových vzorů,
- pokladní deník 2013, účetní doklady č. 36 ze dne 27. 3. a č. 107 ze dne 5. 6. 2013,
- účetní doklady č. 1 - 292 za období od 1 - 12/ 2013 (banka, faktury přijaté, vnitřní doklady),
- evidence faktur přijatých 2013 (č. 1 - 101), evidence faktur vydaných 2013 č. 1 - 19),
- kupní smlouva ze dne 18. 3. 2013 o nákupu pozemku p.č. 804/5 a 802/2 v k.ú. Řepiště, nákup byl schválený shromážděním starostů dne 22. 8. 2012, účetní doklad č. 55 ze dne 17. 4. 2013,
- kupní smlouva ze dne 21. 1. 2013 o nákupu pozemku p.č. 3059/41 v k.ú. Vratimov, nákup byl schválený shromážděním starostů dn e22. 8. 2012, účetní doklad č. 43 ze dne 29. 3. 2013,
- dodatky č. 1 ze dne 20. 12. 2013 ke smlouvám o půjčce ze dne 27. 10. 2010, 15. 3. 2011 a 11. 11. 2011 mezi obcí Vratimov a svazkem obcí Regionu Slezská brána, kterou se mění doba splatnosti půjčky do 30. 6. 2014, schváleno shromážděním starostů dne 28. 11. 2013,
- dodatky č. 1 ze dne 20. 12. 2013 ke smlouvám o půjčce ze dne 5. 10. 2010, 24. 3. 2011 a 14. 11. 2011 a 14. 4. 2012 mezi obcí Řepiště a svazkem obcí Regionu Slezská brána, kterou se mění doba splatnosti půjčky do 30. 6. 2014, schváleno shromážděním starostů dne 28. 11. 2013,

- dodatky č. 1 ze dne 20. 12. 2013 ke smlouvám o půjčce ze dne 5. 10. 2010 a 9. 3. 2011 mezi obcí Paskov a svazkem obcí Regionu Slezská brána, kterou se mění doba splatnosti půjčky do 30. 6. 2014, schváleno shromážděním starostů dne 28. 11. 2013,
- dodatky č. 1 ze dne 20. 12. 2013 ke smlouvám o půjčce ze dne 5. 10. 2010 a 8. 4. 2011 mezi obcí Žabeň a svazkem obcí Regionu Slezská brána, kterou se mění doba splatnosti půjčky do 30. 6. 2014, schváleno shromážděním starostů dne 28. 11. 2013,
- dodatky č. 1 ze dne 20. 12. 2013 ke smlouvám o půjčce ze dne 5. 10. 2010 a 8. 4. 2011 mezi obcí Sviadnov a svazkem obcí Regionu Slezská brána, kterou se mění doba splatnosti půjčky do 30. 6. 2014, schváleno shromážděním starostů dne 28. 11. 2013,
- výběrové řízení na zakázku malého rozsahu "Grafická příprava a výroba inf. tabule Informačního systému Region Slezská brána a Informačního systému Cyklostezky Ostrava - Beskydy úsek Vratimov - Sviadnov", smlouva o dílo ze dne 31. 5. 2013, seznam oslovených firem, výzva k podání nabídky, cenové nabídky, zpráva o vyhodnocení nabídek, oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky,
- zápisy z jednání shromáždění starostů svazku obcí ze dne 15. 11. 2012, 28. 2., 18. 4., 30. 5., 12. 9. a 28. 11. 2013,
- usnesení č. 4 z jednání shromáždění starostů svazku obcí ze dne 18. 4. 2013, kterým byla schválena účetní závěrka svazku obcí za rok 2012.