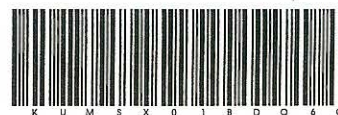


**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor kontroly a interního auditu  
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 22075/2014  
Sp. zn.: KON/9944/2013/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: martin.hajduk@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2014-02-11

**Stejnopis č. 2**

## **Zpráva** **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Mikroregion – Sdružení obcí Osoblažska, IČ: 75137925 za rok 2013**

Na základě písemné žádosti ze dne 21. 3. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	359/03/2013	2909
Bc. Jana Breuerová	kontrolor	356/03/2013	2546

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Dívčí Hrad dne 11. 2. 2014

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Božena Mruzíková, předsedkyně
- Zdeňka Bezděková, 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 8. 10. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- Bc. Jana Breuerová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel. 595 622 222 IČ: 70890692  
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692  
Úřední hodiny Po a St 9:00–17:00, Út, Čt a Pa 9:00–14:30

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. – centrála Praha  
č. účtu: 1650676349/0300

[www.kr-moravskoslezsky.cz](http://www.kr-moravskoslezsky.cz)

**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. 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 30. 9. 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 7,93 %  |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 792.977,20) | 27,58 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí  | 0,00 %  |

Výše podílu závazků na rozpočtu je ovlivněna úhradami prvních splátek dotací z rozpočtu Moravskoslezského kraje v roce 2013 ve výši Kč 350.000,-- (smlouvy č. 01717/2013/RRC ze dne 29. 7. 2013 a č. 01825/2013/RRC ze dne 9. 8. 2013), vykazovanými na účtu 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, které byly z důvodu předpokládaného vyúčtování dotací v roce 2014 zahrnuty do ročního podílu dlouhodobých závazků.

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

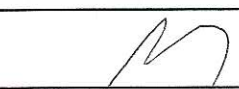

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.


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 11. 2. 2014



<b>Zprávu zpracovali a sepsali:</b>	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor	

<b>Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:</b>		
Božena Mruzíková, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion - Sdružení obcí Osoblažska	Dne:	18. 2. 2014
	Podpis:	

<b>Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:</b>	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion - Sdružení obcí Osoblažska

**Seznam předložených dokumentů:**

- rozpočtové opatření č. 3,
- rozpočtový výhled do roku 2016,
- rozpočet na rok 2013, návrh rozpočtu, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu v členských městech a obcích, rozpočtová opatření č. 1 a č. 2,
- závěrečný účet za rok 2012, návrh závěrečného účtu, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu v členských městech a obcích a předložení závěrečného účtu po jeho schválení zastupitelstvím členských měst a obcí,
- evidence pořízeného drobného dlouhodobého hmotného majetku - lavičky 6 ks inv.č. DDHM-39 - DDHM-44, odpadkové koše 8 ks inv.č. DDHM-46 - DDHM-53, stojany na kola 8 ks inv.č. DDHM-45 a inv.č. DDHM-54 - DDHM-60 a informační panely 8 ks inv.č. DDHM-37, inv.č. DDHM-38 a inv.č. DDHM-61 - DDHM-66, účetní doklady č. 213016 ze dne 23. 5. 2013 a č. 306 ze dne 3. 9. 2013 (zaúčtování majetku),
- písemnosti týkající se inventarizace majetku a závazků provedené k 31. 12. 2013,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2013,
- kniha přijatých faktur k 30. 9. 2013,
- kniha vydaných faktur k 30. 9. 2013,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2013,
- pokladní kniha k 30. 9. 2013,
- pokladní kniha k 31. 12. 2013,
- výkaz příloha k 31. 12. 2013 (v Kč),
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2013 (v Kč),
- účetní doklady č. 2012 (banka), č. 990082 - 990091 (pokladna) a č. 213051 - 213053 (přijaté faktury) za období 12/2013,
- účetní doklady č. 213032 - 213037 za období 09/2013 (přijaté faktury), č. 2013026 - 2013032 za období 02-09/2013 (vydané faktury), č. 990054 - 990067 za období 09/2013 (pokladna) a č. 2009 a č. 3009 za období 09/2013 (banka),
- účetní závěrka za rok 2012,
- výkazy k 30. 9. 2013 (v Kč) - FIN 2-12 M, rozvaha a výkaz zisku a ztráty,

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2013 (v Kč),
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013 (v Kč),
- stanovy s účinností od 17. 12. 2001 včetně dodatků č. 1 - 6,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01717/2013/RRC ze dne 29. 7. 2013 (poskytnuto Kč 200.000,-- na realizaci projektu "Podpora rozvoje mikroregionu V. etapa", ukončení realizace projektu do 30. 6. 2014, účelový znak 603),
- podklady pro státní závěrečný účet za rok 2013 ze dne 2. 2. 2014,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01825/2013/RRC ze dne 9. 8. 2013 (poskytnuto Kč 500.000,-- na realizaci projektu "Veřejné osvětlení v obcích Mikroregionu - Sdružení obcí Osoblažska", ukončení realizace projektu do 30. 6. 2014, účelový znak 603),
- smlouvy o dílo č. 1a)/2013 a č. 1b)/2013 ze dne 1. 3. 2013 (zhotovitel - STOLÁRNA-GVUZD Janov, cena díla Kč 198.697,-- bez DPH), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu "Naučná stezka kostely Osoblažska - dodávka mobiliáře" včetně zprávy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 2. 2013, účetní doklady č. 2003 za období 03/2013, č. 2005 za období 05/2013 a č. 2006 za období 06/2013 (úhrada ceny díla),
- zápisy z členských schůzí ze dne 6. 12. 2012 (usnesení č. 2/6.12.2012 - schválení rozpočtu na rok 2013), ze dne 16. 5. 2013 (usnesení č. 2/16.5.2013 - schválení dodatku č. 6 ke stanovám, č. 4/16.5.2013 - schválení závěrečného účtu za rok 2012 a č. 5/16.5.2013 - schválení rozpočtového opatření č. 1) a ze dne 4. 9. 2013 (usnesení č. 3/4.9.2013 - schválení rozpočtového opatření č. 2),
- zápis z členské schůze ze dne 17. 12. 2013 (usnesení č. 11/17.12.2013 - schválení rozpočtového opatření č. 3),
- zápis ze zasedání revizní komise ze dne 29. 11. 2013,
- zápis z jednání účetní komise ze dne 16. 5. 2013 (usnesení č. 2/16.5.2013 - schválení účetní závěrky za rok 2012),
- zápis ze zasedání revizní komise ze dne 30. 4. 2013.

# **Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2013**

---

**Na základě příkazu předsedkyně Dobrovolného svazku číslo 1/2013 ze dne 17. 12. 2013 proběhla  
řádná inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2013  
v Mikroregionu – Sdružení obcí Osoblažska s tímto výsledkem:**

Byla jmenována Ústřední inventarizační komise ve složení:

**Předseda ÚIK:** Martina Jalamasová

**Člen ÚIK:** ing. Pavel Antony

**Člen ÚIK:** Mgr. Blanka Klimošková

Byla jmenována Dílčí inventarizační komise č. 1 ve složení:

**Předseda DIK:** Mgr. Blanka Klimošková

**Člen DIK :** Marcela Hrancová

**Člen DIK :** Šárka Šindelářová

Byla jmenována Dílčí inventarizační komise č. 2 ve složení:

**Předseda DIK:** ing. Pavel Antony

**Člen DIK:** Martina Jalamasová

**Člen DIK:** Zdeňka Bezděková

Byla jmenována Likvidační komise ve složení:

**Předseda LK:** Marcela Hrancová

**Člen LK:** Mgr. Tereza Mruzíková

**Člen LK:** Šárka Šindelářová

Členové inventarizačních komisí byli proškoleni z práv a povinností dne 17. 12. 2013 – viz zápis z instruktáže členů IK ze dne 17. 12. 2013.

Inventarizace byla zahájena dne 20. 12. 2013 a ukončena dne 15. 01. 2014.

Součástí inventarizační zprávy jsou:

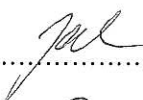
- Přehled majetku a závazků podléhajících inventarizaci
- Inventurní soupisy fyzické i dokladové inventury
- Zjištěné zúčtovatelné a inventarizační rozdíly – žádné rozdíly nebyly zjištěny – viz inventurní soupisy
- Nedostatky a závady zjištěné při inventarizaci – žádné nedostatky a závady nebyly zjištěny




Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**Výsledek inventarizace a způsob vypořádání zúčtovatelných rozdílů byl schválen předsedkyní svazku Boženou Mruzíkovou dne 30. 01. 2014.**

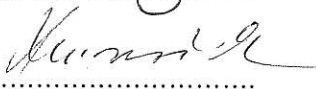
Předseda ÚIK: Martina Jalamasová

.....  


Člen ÚIK: ing. Pavel Antony


.....  


Člen ÚIK: Mgr. Blanka Klimošková

.....  


V Osoblaze dne 29. 01. 2014

Mikroregion - Sdružení obcí Osoblažska  
Na Náměstí 106, Osoblaha  
793 99 Osoblaha  
IČ: 751 37 925

.....  
  
**Předsedkyně svazku**



### **Zápis ze zasedání revizní komise konané dne 30.4.2013**

Přítomni: Mgr. Blanka Klimošková, Marcela Hrancová, Jaroslav Šimáček, Zdeňka Bezděková  
– účetní DSO

Zapisovatelka: Ing. Jana Dokoupilová

Jednání zahájila Mgr. Blanka Klimošková v 8:00 hodin v kanceláři DSO.

Zapisovatelkou byla určena Ing. Jana Dokoupilová a členům byl předložen návrh programu jednání revizní komise.

#### **Program**

- 1) Účetní závěrka za rok 2012
- 2) Kontrola plnění usnesení

Ad 1)

Schválení programu a určení zapisovatele

*Usnesení revizní komise*

**1/30.4.2013 Revizní komise schvaluje** program zasedání dle návrhu a určuje jako zapisovatele Ing. Janu Dokoupilovou, administrativní pracovníci mikroregionu.

pro

3

Ad 1)

Kontrola hospodaření svazku obcí.

Účetní svazku předložila členům komise účetní závěrku za rok 2012.

*Usnesení revizní komise*

**2/30.4.2013 Revizní komise doporučuje** schválení účetní závěrky za rok 2012

**AD 2)**

Usnesením č. 2/20.11.2012 bylo doporučeno zajistit pojištění herních prvků a souboru vybavení projektu mobilní pódium pořízených z dotací v termínu do 31.12.2012.

Pojištění bylo v termínu zajištěno.

Jednání bylo ukončeno v 11:00 hodin.

V Osoblaze dne 30.4.2013

Zapsala: Ing. Jana Dokoupilová

.....  
Mgr. Blanka Klimošková  
Předsedkyně revizní komise

.....  
Marcela Hrancová  
členka revizní komise

.....  
Jaroslav Šimáček  
člen revizní komise

## Zápis ze zasedání revizní komise konané dne 29.11.2013

Přítomni: Mgr. Blanka Klimošková, Marcela Hrancová, Jaroslav Šimáček

Jednání proběhlo od 8:00 do 10:15 hodin v kanceláři DSO.

Zapisovatelkou byla určena Martina Jalamasová a členům byl předložen návrh programu jednání revizní komise.

### Program

- 1) Kontrola plnění usnesení
- 2) Dílčí audit hospodaření za rok 2013
- 3) Různé

Schválení programu a určení zapisovatele

### *Usnesení revizní komise*

1/29.11.2013 **Revizní komise schvaluje** program zasedání dle návrhu a určuje jako zapisovatele Martinu Jalamasovou, manažerku mikroregionu.  
pro 3

### **Ad 1)**

Kontrolou zápisu z posledního jednání revizní komise bylo zjištěno, že žádná usnesení ukládající plnění úkolů nebyla přijata.

### **Ad 2)**

Dílčí audit hospodaření za rok 2013

Zpráva o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření DSO za rok 2013 byla členy komise přečtena, při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky a není třeba přijímat nápravná opatření.

### **Ad 3)**

Různé

Členové komise se zabývali pohledávkami po splatnosti, které k 31.10.2013 jsou ve výši 47 824,- Kč, některé jsou i za období roku 2011.

### *Usnesení revizní komise*

1/29.11.2013 **Revizní komise doporučuje** účetní svazku předložení zprávy o postupu při vymáhání pohledávek na nejbližším jednání členské schůze.

Členové komise doporučují zajistit pojištění mobiliáře naučné stezky Kostely Osoblažska I. a II. etapa pořízených z dotací v termínu do 31.12.2013.

V Osoblaze dne 29.11.2013

Zapsala: Martina Jalamasová

.....  
Mgr. Blanka Klimošková  
Předsedkyně revizní komise

.....  
Marcela Hrancová  
členka revizní komise

.....  
Jaroslav Šimáček  
člen revizní komise