



Čj.: MSK 57594/2016  
Sp. zn.: KON/17388/2015/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva** **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **VODA - svazek obcí, IČ: 63730880 za rok 2015**

Na základě písemné žádosti ze dne 30. 6. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	306/03/2015	2909
Ing. Eva Ščerbová	kontrolor	079/03/2016	3692

dne 5. 5. 2016 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byla Třemešná – Damašek 37.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 10. 8. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 5. 5. 2016.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Ing. Mojmír Pargač, předseda
- Veronika Schnaubeltová, účetní
- Pavel Klečka, výkonný ředitel

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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. 8. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**Dílčí 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. 5/2014 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. 5/2014 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 2015 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 2014 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. 7. 2015 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 2015

- 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 2015 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,--) | <b>18,39 %</b> |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 181.066,--) | <b>3,30 %</b>  |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí  | <b>0,00 %</b>  |

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

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.**

**Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

V Ostravě dne 5. 5. 2016

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Eva Ščerbová, kontrolor	podepsáno elektronicky

**Seznam předložených dokladů:**

- rozpočtová opatření č. 2 - č. 7,
- rozpočtové opatření č. 1,
- rozpočtový výhled na roky 2016 - 2019,
- rozpočtový výhled na roky 2015 - 2018,
- rozpočet na rok 2015, návrh rozpočtu včetně písemností dokládajících jeho zveřejnění,
- závěrečný účet za rok 2014 včetně písemností dokládajících předložení závěrečného účtu po jeho schválení valnou hromadou zastupitelstvům členských obcí, návrh závěrečného účtu včetně písemností dokládajících jeho zveřejnění,
- evidence majetku (počítačová sestava inv.č. DM-72 a software inv.č. DM-71), účetní doklady č. 1502000108 a č. 1580100254 ze dne 27. 2. 2015,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- pokladní deník za období 07/2015, účetní doklady č. 1570100154 - č. 1570100173,
- pokladní deník za období 12/2015, účetní doklady č. 1570100269 - č. 1570100310,
- výkaz příloha k 31. 12. 2015,
- výkaz rozvaha k 31. 7. 2015,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2015,
- účetní doklady č. 1580101264 - č. 1580101300 (banka - období od 27. 12. 2015 do 31. 12. 2015),
- účetní doklady č. 1580100624 - č. 1580100803 (banka - období 07/2015),
- účetní závěrka k 31. 12. 2014,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 7. 2015,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015,
- smlouva o úvěru č. 1321906656 ze dne 16. 10. 2015 (poskytnuto Kč 187.935,-, poskytovatelem úvěru RCI Financial Services s.r.o., předmětem financování osobní automobil DACIA Duster, splatnost do 5. 11. 2018),
- zápisy revizní komise ze dne 26. 2. 2015 a ze dne 24. 4. 2015,
- zápisy z jednání valné hromady ze dne 10. 12. 2014 (rozpočet na rok 2015 a schvalování rozpočtových opatření výkonným ředitelem bez omezení) a 24. 6. 2015 (závěrečný účet za rok 2014 a účetní závěrka k 31. 12. 2014),
- zápisy revizní komise ze dne 22. 9. 2015 a ze dne 16. 11. 2015, písemnosti dokládající předložení zápisů revizní komise z roku 2015 zastupitelstvům členských obcí,
- vnitřní směrnice č. 1/2012 k sociálnímu fondu s účinností od 1. 1. 2012, účetní doklad č. 1570100140 ze dne 25. 6. 2015, mzdové listy za období 06/2015 (os.č. 1, os.č. 2, os.č. 4, os.č. 5 a os.č. 14 - poskytnutí příspěvků na rekreaci v celkové výši Kč 20.000,-).