



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



Čj: MSK 40538/2009  
Sp. zn.: KON/29011/2008/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová  
Telefon: 595 622 307  
Fax: 595 622 282  
E-mail: alexandra.klajmonova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2008-03-05

**Stejnopis č. 2**

### **Zpráva**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Bílovecka, IČ 70914125 za rok 2008**

Na základě písemné žádosti ze dne 17. 6. 2008 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	423/03/2008	2934
Drahlava Haladejová	kontrolor	422/03/2008	2494

dne 5. 3. 2009 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31. 12. 2008.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Bílovec.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2008 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 2. 10. 2008.

tel.: 595 622 222  
fax: 595 622 126  
Úřední hodiny Po a St 9.00–17.00; Út, Čt a Pá 9.00–14.30

IČ: 70890692  
DIČ: CZ70890692

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha  
č. účtu: 1650676349/0800

[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. 505/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 505/2002 Sb.),
5. **České účetní standardy** pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy pro ÚSC, PO, SF a OSS“),
6. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
7. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
8. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
9. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
10. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
11. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
12. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
13. **vyhláška č. 357/2007 Sb.**, kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad mění sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stanoví průměrná cena pohonných hmot (dále jen vyhláška č. 357/2007 Sb.),
14. **vyhláška č. 16/2001 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 16/2001 Sb.),
15. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**

**Předmětem přezkoumání hospodaření svazku obcí jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 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 hospodář 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 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 uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2008 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků**

**B.1 Vzhledem k tomu, že ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2007 nebyly konstatovány nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.**

**B.2 V rámci provedeného dílčího přezkoumání hospodaření k 31. 8. 2008 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

### **B.2.1**

Svazek obcí nedoložil zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2008 a zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2007 ve všech obcích, které jsou jeho členy.

K nedostatkům uvedeným v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření k 31. 8. 2008 svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

**Přijatá opatření byla splněna.**

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření svazku obcí dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2008

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

### C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2008 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 činil 0,00 %.
- Podíl závazků na rozpočtu svazku obcí činil 0,00 %.
- Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí činil 0,00 %.

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

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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Moravskoslezského kraje, odbor kontroly a interního auditu, 28. října 117, 702 18 Ostrava.

V Ostravě dne 5. 3. 2009

<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	<i>Klajmonová</i>
Drahošlava Haladejová, kontrolor	<i>Haladejová</i>

<b>Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:</b>		<b>SDRUŽENÍ OBCÍ BÍLOVECKA</b>
Ing. Sylva Kováčiková, předsedkyně svazku obcí	Dne: 11. 03. 2009	70914125
	Podpis: <i>Kováčiková</i>	Krajské nám. 1 743 01 BÍLOVEC

<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 svazek obcí Sdružení obcí Bílovec



**Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených svazkem obcí v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2008:**

- rozpočet svazku obcí na rok 2008, schválený orgánem svazku obcí dne 11. 12. 2007 jako schodkový se zapojením zůstatku z předešlých let,
- zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2008 v obcích, které jsou jeho členem,
- rozpočtový výhled do roku 2011, schválený orgánem svazku obcí dne 3. 4. 2008,
- rozpočtová opatření č. 1 a č. 2 schválená orgánem svazku obcí dne 26. 5. a 18. 12. 2008,
- usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 11. 12. 2007, 3. 4., 26. 5. a 18. 12. 2008,
- zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2007 v obcích, které jsou jeho členem,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2007, schválený orgánem svazku obcí dne 3. 4. 2008,
- předložení závěrečného účtu svazku obcí zastupitelstvům členských obcí dne 3. 4. 2008,
- kontrola hospodaření svazku obcí – zápisy kontrolního výboru svazku obcí ze dne 5. 7. a 14. 10. 2008,
- smlouva č. 00973/2008/RRK o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje, uzavřená dne 13. 6. 2008 na spolufinancování uznatelných nákladů projektu „Zachování kulturních tradic sdružení obcí Bílovecka“, závěrečné finanční vyúčtování projektu ze dne 8. 1. 2009,
- účetní doklady vztahující se k poskytnuté dotaci: č. 13/1 – 13/6, č. 13/9 – 13/11, č. 15/2 a 15/4, č. 18/1 – 18/3, č. 20/1 – 20/3, č. 22/1 – 22/3, č. 24/1 – 24/2, č. 24/4, 24/6 a 24/11 za období červenec až prosinec 2008,
- příkaz předsedkyně svazku obcí č. 1/2008 k provedení inventarizace majetku k 31. 12. 2008 ze dne 9. 12. 2008,
- inventarizace majetku svazku obcí k 31. 12. 2008.



Sdružení obcí Bílovecka  
Slezské náměstí 1  
743 01 Bílovec  
IČO: 70914125

## ZÁVĚREČNÝ ÚČET SDRUŽENÍ OBCÍ BÍLOVECKA ZA ROK 2008

---

Hospodaření Sdružení obcí Bílovecka se v roce 2008 uskutečňovalo v souladu se schváleným rozpočtem. Rozpočet byl projednán a schválen na valné hromadě dne 11. 12. 2007.

V průběhu roku nastaly skutečnosti ovlivňující plnění rozpočtu příjmů i výdajů a byly učiněny dvě rozpočtové změny. Nejvýznamnější položky, které měly vliv na úpravu rozpočtu byly:

- navýšení příspěvků od obcí sdružených v SOB
- poskytnutí dotace z Moravskoslezského kraje
- výdaje související s poskytnutými dotacemi

Stav finančních prostředků na účtu činil k 31. 12. 2008 Kč 167.989,91.

### Plnění rozpočtu příjmů

Celková výše příjmů činila	Kč 874.926,40
Z toho členské příspěvky od obcí a příspěvky na realizaci projektu činily:	Kč 371.196,-
Dotace z Moravskoslezského kraje	Kč 499.800,-
Příjmy z úroků a ostatní příjmy:	Kč 3.930,40

### Přehled poskytnutých dotací:

Zachování kulturních tradic Sdružení obcí Bílovecka	Kč 499.800,-
---	--------------

### **Plnění rozpočtu výdajů**

Celkové výdaje Sdružení obcí Bílovecka za rok 2008 činily Kč 891.073,40.

### **Finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem**

Poskytnuté dotace byly vyčerpány v plné výši.

### **Hospodaření s majetkem**

V roce 2008 došlo k vyřazení majetku v celkové výši Kč 102.032,-. Pořízen nebyl žádný dlouhodobý majetek.

Pohledávky k 31. 12. 2008 nebyly žádné.

Závazky k 31. 12. 2008 nebyly žádné.

Inventarizace hmotného a nehmotného majetku, včetně dokladové inventarizace byla provedena ke dni 31. 12. 2008. Inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Sdružení obcí Bílovecka**

Přezkoumání hospodaření Sdružení obcí Bílovecka bylo provedeno na základě písemné žádosti Krajským úřadem Moravskoslezského kraje Ostrava. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Bílovecka za rok 2008 je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech svazku obcí.

SDRUŽENÍ OBCÍ BÍLOVECKA

IČO 70914125

Slezské nám. 1

743 01 BÍLOVEC

Ing. Sylva Kováčiková  
předsedkyně Sdružení obcí Bílovecka

Bílovec, 18.5. 2009