

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



Čj.: MSK 17259/2010  
Sp. zn.: KON/508/2009/Smy  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. David Kolebač  
Telefon: 595 622 623  
Fax: 595 622 282  
E-mail: david.kolebac@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2010-02-12

**Stejnopis č. 2**

**Zpráva**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení**  
**obcí Rýmařovska , IČ 63024276 za rok 2009**

Na základě písemné žádosti ze dne 5. 1. 2009 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. David Kolebač	kontrolor pověřený řízením	426/03/2009	3242

dne 11. 2. 2010 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31. 12. 2009.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Rýmařov

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2009 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. 11. 2009.

**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, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),**
8. **zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),**
9. **zákon č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),**
10. **zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),**
11. **vyhláška č. 451/2008 Sb., kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad mění sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravné a stanoví průměrná cena pohonných hmot (dále jen vyhláška č. 451/2008 Sb.),**
12. **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.),**
13. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**



## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření svazku obcí dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2009

- 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 2009 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

### C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

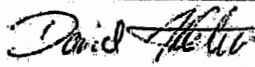
- podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí činil 0,00 %,
- podíl závazků na rozpočtu svazku obcí činil 0,00 %,
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí činil 0,00 %.

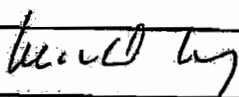
V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

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 - Moravskoslezský kraj, odbor kontroly a interního auditu, 28. října 117, 702 18 Ostrava.**

V Ostravě dne 12. 2. 2010

<b>Zprávu zpracoval a sepsal:</b>	
Ing. David Kolebač, kontrolor pověřený řízením	

<b>Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:</b>		
Eva Machová, předsedkyně svazku obcí	dne:	24. 2. 2010
	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 svazek obcí Sdružení obcí Rýmařovska

**Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených svazkem obcí v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2009:**

- rozvaha k 31. 10. a k 31. 12. 2009 v Kč,
- výkaz Fin 2 – 12 M k 31. 10. a k 31. 12. 2009 v Kč,
- usnesení orgánu svazku obcí (členské schůze) ze dne 2. 12. 2008, 22. 1., 3. 3., 27. 3., 11. 6., 17. 9., 11. 11. a 17. 12. 2009,
- zápisy předsednictva Sdružení obcí Rýmařovska ze dne 16. 3., 26. 3., 21. 5., 11. 6., 31. 8., 30. 11. a 28. 12. 2009,
- rozpočtový výhled do roku 2011 (schválen usnesením orgánu svazku obcí č. 25/8 bod h) ze dne 2. 12. 2008),
- rozpočet svazku obcí na rok 2009 (schválen usnesením orgánu svazku obcí č. 25/8 bod g) ze dne 2. 12. 2008 jako vyrovnaný),
- rozpočtová opatření schválená orgány svazku obcí dne 26. 3., 21. 5., 11. 6., 31. 8., 30. 11. a 28. 12. 2009,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2008 (schválen usnesením orgánu svazku obcí č. 33/11 ze dne 27. 3. 2009 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením svazku obcí bez výhrad, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2008),
- doklady o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2009 na úředních deskách členských obcí svazku obcí,
- doklady o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2008 na úředních deskách členských obcí svazku obcí,
- doklady o předložení závěrečného účtu svazku obcí za rok 2008 zastupitelstvům členských obcí svazku obcí po jeho schválení v orgánu svazku obcí,
- ÚZ 317 – smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ve výši Kč 500.000,-- (max. 60% nákladů) uzavřena dne 5. 6. 2009 na realizaci projektu „Rýmařovsko se baví“, včetně závěrečného vyúčtování projektu ze dne 7. 10. 2009,

- ÚZ 306 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ve výši 350.000,- (max. 70% nákladů) uzavřena dne 30. 11. 2009 na projektovou dokumentaci vybudování cyklostezky Malá Morávka – Valšov, v roce 2009 poskytnuto z rozpočtu MSK Kč 175.000,-,
- ÚZ 306 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ve výši Kč 446.000,- (max. 69,9% nákladů) uzavřena dne 30. 11. 2009 na realizaci projektu „Mikroregion Rýmařovsko Vás vítá“, v roce 2009 poskytnuto z rozpočtu MSK Kč 223.000,-,
- ÚZ 306 – smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ve výši Kč 441.000,- (max. 69,94% nákladů) uzavřena dne 30. 11. 2009 na realizaci projektu „Staré pověsti Rýmařovska“, v roce 2009 poskytnuto z rozpočtu MSK Kč 220.500,-,
- zápis z provedené kontroly hospodaření SOR za rok 2008 revizní komisí ze dne 24. 3. 2009,
- evidence přírůstků drobného dlouhodobého hmotného majetku k 31. 10. 2009,
- směrnice pro postup v účetnictví a evidenci majetku Sdružení obcí Rýmařovska č. 1/2008 s účinností od 1. 1. 2009,
- dodatek č. 1 k vnitřní směrnici č. 1/2006 o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 1. 4. 2008,
- kniha došlých – odeslaných faktur k 31. 12. 2009,
- pokladniční doklady (příjmové, výdajové) č. 9 – 14 za období březen 2009, č. 62 – 66 za období říjen 2009, č. 68 – 72 za období prosinec 2009,
- účetní doklady č. 28 – 45 za měsíc duben, květen 2009, č. 109 – 118 za měsíc srpen 2009, č. 144 – 160 za měsíc listopad 2009, č. 161 – 180 za měsíc prosinec 2009,
- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků Sdružení obcí Rýmařovska za rok 2009,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na pořízení stanu ve výši Kč 14.190,- bez DPH,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na zhotovení dvou odpočívadel – Skály a Dobřečov v rámci projektu „Krása a historie, pěšky i na kole Rýmařovskem“ ve výši Kč 1.132.000,- bez DPH,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na dodávku trvalých informačních tabulí, cedulí cyklotrasy, směrových šipek a propagačních materiálů ve výši Kč 493.977,70 vč. DPH.

VYVĚŠENO NA ÚŘEDNÍ DESCE	
Dne: 05.03.2010	Podpis: <i>[signature]</i>
UVEŘEJNĚNO NA INTERNĚTU	
Dne: 05.03.2010	Podpis: <i>[signature]</i>
SEJMUTO Z ÚŘEDNÍ DESKY A WWW STRÁNEK	
Dne: 22.03.2010	Podpis: <i>[signature]</i>

