

Závěrečný účet SOSM za rok 2011

Návrh závěrečného účtu SOSM za rok 2011 v Kč

Příjmy					Výdaje				
třídění		Popis	Plán	Skutečnost	třídění		Popis	Plán	Skutečnost
OdPa	Pol.				OdPa	Pol.			
0	4121	příspěvky obcí okr. PV	261 343,00	251 509,00	6409	5161	poštovné	2 000,00	1 360,00
		příspěvky obcí Ol. kraj							
0	4121	24 (ostatní)	1 097 552,00	1 091 091,50	6409	5163	poplatky bance	4 000,00	3 627,00
0	4121	28 příspěvky obcí jiného kraje	24 353,00	24 253,00	6409	5019	provoz sekretariátu	110 000,00	0,00
6409	2141	úroky z BÚ	500,00	1 542,23	6409	5169	poplatek za služby	9 000,00	6 390,00
		změna stavu krátkodob.							
0	8115	prostr. na BÚ	-53 748,00	-153 434,73	6409	5175	občerstvení - náklady na VS SOSM	5 000,00	3 584,00
					6409	5222	příspěvek agentury RARSM	1 200 000,00	1 200 000,00
celkem			1 330 000,00	1 214 961,00	celkem			1 330 000,00	1 214 961,00
					konečný stav účtu k 31. 12. 2011				
					264 145,28				

V Prostějově dne 10. 2. 2012

Zpracovaly: RNDr. Jaroslava Tatarčovičová, Ing. Petra Mejzlíková

Vyvěšeno dne: 21. 3. 2012

Sňato dne: 5. 4. 2012

Bylo zveřejněno i na elektronické úřední desce.

.....
razítko, podpis

MĚSTSKÝ ÚŘAD
789 83 LOŠTICE




Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/35538/2011/KŘ-K/7220

Č.j.: KUOK 18406/2012

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 6

Přílohy: 0

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí
střední Moravy za rok 2011,
IČ 47921676**

Přezkoumání se uskutečnilo dne 21. 2. 2012 na základě žádosti a v souladu se zákonem
č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Prostějov

Přezkoumané období:

1. 1. 2011 - 31. 12. 2011

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Kamila Kubíčková
- kontrolor: Ing. Eva Reková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření
vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář

Zástupci svazku obcí:

Miroslav Pišťák - člen správního výboru
Ing. Petra Mejzlíková - pověřená vedením účetnictví
RNDr. Jaroslava Tatarkovičová - tajemnice

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného
dílčího přezkoumání.**

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok
2011

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona).

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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 územního celku,
- 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 územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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 územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2011 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: GE Money Bank za období leden - červenec 2011
- Inventurní soupis majetku a závazků: sestaven k 31. 12. 2011; Plán inventarizace ze dne 11. 11. 2011; Inventarizační zpráva včetně sumáře majetku ze dne 12. 1. 2012
- Návrh rozpočtu: na rok 2011 byl zveřejněn v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů před jeho projednáním Valným shromážděním dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Střední Morava
- Pravidla rozpočtového provizoria: Dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. se řídí hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočtové

provizorium na rok 2011 bylo schváleno na jednání valného shromáždění Sdružení obcí střední Moravy dne 23. 4. 2010. Rozpočtové provizorium na rok 2012 bylo schváleno na jednání valného shromáždění Sdružení obcí Střední Moravy dne 25. 3. 2011

- Příloha: účetní závěrky za období 12/2011
- Rozpočtový výhled: Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2012 - 2016 schválený na zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy konaného dne 25. 3. 2011
- Rozvaha: bilance za období 12/2011
- Rozvaha: bilance za období 7/2011
- Schválený rozpočet: na rok 2011 byl schválen na zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy konaného dne 25. 3. 2011
- Účetní doklad: za období leden - červenec 2011
- Účetní doklad: za období srpen - prosinec 2011
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 7/2011
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2011
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 7/2011
- Výkaz zisku a ztráty: za období 12/2011
- Záписy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Správního výboru SOSM konaného dne 11. 2. 2011, 25. 3. 2011, 13. 4. 2011 a 17. 6. 2011
- Záписy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Správního výboru SOSM konaného dne 9. 9. 2011 a 11. 11. 2011
- Záписy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení: Zápis ze zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Střední Moravy konaného dne 25. 3. 2011
- Závěrečný účet: za rok 2010 včetně celoročního hospodaření byl schválen na zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy konaného dne 25. 3. 2011; v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úředních deskách členských obcí byl zveřejněn nejméně 15 dnů před jeho projednáním valným shromážděním

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí, dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí střední Moravy:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neobchodoval s cennými papíry, obligacemi, neuskutečnil majetkové vklady,

- neuskutečnil žádné veřejné zakázky (zákon č. 137/2006 Sb.),
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2011

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2010 bylo zjištěno:

1. Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného za období 12/2010 a přehledu stavu pohledávek ke dni 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že k účtu 348 - Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků byla vytvořena opravná položka k pohledávkám ve výši 53 962,80 Kč, která byla zaúčtována na účet 194 - Opravné položky k odběratelům.

Porušeno ustanovení § 23 odst. 2 vyhlášky 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, kde se stanoví, že opravné položky ke krátkodobým pohledávkám se uvádějí v rozvaze ve sloupci „Korekce“ u příslušné položky krátkodobých pohledávek, s výjimkou položek „B.II.2. Směnky k inkasu“, „B.II.3. Pohledávky za eskontované cenné papíry“, „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“, „B.II.5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti“, „B.II.6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé“, „B.II.9. Pohledávky ze sdílených daní“, „B.II.10. Pohledávky za zaměstnanci“, „B.II.11. Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění“, „B.II.12. Daň z příjmů“, „B.II.13. Jiné přímé daně“, „B.II.14. Daň z přidané hodnoty“, „B.II.15. Jiné daně a poplatky“, „B.II.16. Pohledávky za státním rozpočtem“, „B.II.17. Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků“, „B.II.20. Pevné termínové operace a opce“, „B.II.21. Pohledávky z finančního zajištění“, „B.II.22. Pohledávky z vydaných dluhopisů“, „B.II.23. Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí“, „B.II.24. Poskytnuté zálohy na transfery“, „B.II.25. Náklady příštích období“, „B.II.26. Příjmy příštích období“ a „B.II.27. Dohadné účty aktivní“, v jejichž případě se opravné položky netvoří.

Přijaté opatření: Dle písemného sdělení bylo přijato systémové opatření k účtování opravných položek k pohledávkám - v novém rozpočtovém období účtovat zrušení opravných položek k pohledávkám za rozpočtem územních samosprávných celků a nadále již tyto položky nevytvářet.

Kontrolou bylo zjištěno, že **nedostatek byl odstraněn** účetním dokladem č. 22 ze dne 1. 3. 2011 a přijaté systémové opatření je dodržováno.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2011 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

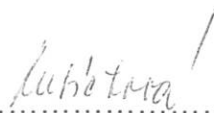
a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,08 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Prostějov, 21. 2. 2012

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

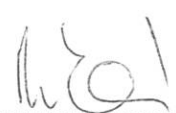
Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle dobrovolný svazek obcí na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný člen správního výboru dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy obdržel a s jeho obsahem byl seznámen člen správního výboru svazku obcí dne 21. 2. 2012

SDRUŽENÍ OBCE STŘEDNÍ MORAVY
SEKRETARIÁT
MĚSTSKÝ ÚŘAD PROSTĚJOVÉ
NÁM. T. G. MASARYKA 12-14
797 42 Prostějov

Miroslav Pišťák


.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí střední Moravy
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Vyvěšeno dne: 21. 3. 2012

Sňato dne: 5. 4. 2012

Bylo zveřejněno i na elektronické úřední desce.

.....
razítko, podpis