

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/59329/2012/KŘ-K/881

Č.j.: KUOK 4433/2013

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Přílohy: 1

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí
Mikroregionu Mohelnicko za rok 2012,
IČ 70626812**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 21.9.2012 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 5.4.2013.

Přezkoumání hospodaření proběhlo 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 Mohelnice

Přezkoumané období: 1. 1. 2012 - 31. 12. 2012

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Dana Weingartová
- kontrolor: Alena Šneeweisová

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

Zástupci svazku obcí: Ing. Antonín Navrátil - předseda
Ing. Vladimíra Slouková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2012

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona):**
 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

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 Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpisy č. A.1 - A.8 ke dni 31. 8. 2012
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Poptávkové řízení k akci (průzkum trhu) "Nákup stanů pro projekt POV 2012 - Nůžkové stany pro Mohelnicko", Doklady o výběru zhotovitele.
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2012
- Návrh rozpočtu pro rok 2013 zveřejněný na kamenných a elektronických úředních deskách jednotlivých obcí a měst

- Návrh rozpočtu pro rok 2012 zveřejněný na kamenných a elektronických úředních deskách jednotlivých obcí a měst
- Plán inventarizace na rok 2012, Příkaz předsedy SO Mikroregionu Mohelnicko k provedení řádné roční inventarizace majetku ze dne 17. 12. 2012 a Prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2012
- Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2012 schválená na zasedání Valné hromady konané dne 13.12.2011
- Příloha rozvahy sestavená ke dni 31. 12. 2012
- Rozpočtová opatření č. 1 - 6
- Rozpočtový výhled sestavený na období let 2012 - 2014
- Rozvaha sestavená ke dni 31. 8. 2012
- Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2012
- Schválený rozpočet pro rok 2013 na zasedání Valné hromady konané dne 4.12.2012
- Schválený rozpočet pro rok 2012 na zasedání Valné hromady konané dne 6.3.2012
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 17. 12. 2012 s Mohelnickým kulturním centrem, s.r.o na dotaci ve výši 10 000 Kč na vydání turistické informační brožury Mohelnice a okolí
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva č. 2012/01985/OSR/DSM ze dne 2.7.2012 o poskytnutí příspěvku v rámci POV OK 2012, Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2012 z 8.10.2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OK ze dne 17.7.2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 175 000 Kč na realizaci projektu "Nůžkové stany pro Mohelnicko", Tisk účetních dokladů k 31.12.2012 - vyúčtování neinvestičního příspěvku z POV OK 2012 s ÚZ 00017
- Účetní doklady č. 1 - 64
- Účetní doklady č. 81-83 za prosinec 2012 a Bankovní výpis č. A12 k 31. 12. 2012
- Účetní doklad č. 69 - opravný doklad k faktuře č. 4/2012 na příspěvek obce do Mikroregionu Mohelnicko - vrácen chybně vypočtený příspěvek ve výši 80 Kč obci Krchleby
- Účtový rozvrh pro rok 2012
- Vnitřní předpis a směrnice č. 1/2012 k realizaci zákona č. 563/1991 Sb. O účetnictví ve znění pozdějších předpisů (Oběh účetních dokladů)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený ke dni 31. 8. 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený ke dni 31. 12. 2012
- Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2012
- Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 8. 2012
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Záписы ze zasedání Valné hromady ze dne 25.9. a 4.12.2012
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Záписы ze zasedání Valné hromady ze dne 13.12.2011, 6.3. a 26.6.2012
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Záпис ze zasedání Rady Mikroregionu Mohelnicko ze dne 4.12.2012

- Závěrečná zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2012
- Závěrečný účet za rok 2011 schválený na zasedání Valné hromady konané dne 26.6.2012, zveřejněný na kamenných a elektronických úředních deskách jednotlivých obcí a měst

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí, Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko:

- *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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,*
- *nezastavil movitý a nemovitý majetek,*
- *nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,*
- *uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),*
- *nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.*

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2012

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Mikroregion poskytl dne 19. 12. 2012 dotaci Mohelnickému kulturnímu centru, s.r.o ve výši 10 000 Kč s vyúčtováním ke dni 28. 2. 2013. O poskytnutí dotace bylo chybně účtováno d.č. 82 na stranu MD závazkového účtu 378 - ostatní krátkodobé závazky, tím vznikl na tomto účtu záporný zůstatek.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.2.1, kde se stanoví, vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy podle bodu 3.4 na stranu MÁ DÁTI účtu 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Doloženo: fotokopie účetního dokladu č. 82, fotokopie smlouvy o poskytnutí dotace a výkaz Rozvaha

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko 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. 2012 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

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

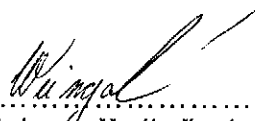
Mohelnice, 5. 4. 2013

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(33)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

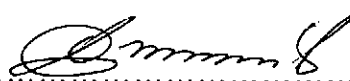
Dana Weingartová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Alena Šneeweisová

.....
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, 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.

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

Já, níže podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku obcí dne 5. 4. 2013

Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko
U Brány 916/2, 789 85 Mohelnice
IČ: 706 26 812 -2- tel.: 583 452 135

Ing. Antonín Navrátil

.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Upozornění:

Dne 4. července 2012 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a další související zákony:

- novela zákona o účetnictví přináší **v § 4 odst. 8 povinnost schvalování účetních závěrek** některými vybranými účetními jednotkami,
- **zákon č. 128/2000 S., o obcích**, ve znění pozdějších předpisů je v **§ 50 odst. 2** doplněn o povinnost „určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví“.

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

OVĚŘOVACÍ DOLOŽKA

k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2012

IČ 70626812

Sp.Zn.:KÚOK/59329/2012/KŘ-K/881

Ing. Antonín Navrátil, předseda potvrzuje, že přiložené fotokopie **2 ks dokladů** v počtu **8 ks listů** souhlasí s originálními doklady.

Mohelnice, 5.4.2013

Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko
U Brány 916/2, 789 85 Mohelnice
IČ: 706 26 812 -2- tel.:583 452 135

Ověřil:

Ing. Antonín Navrátil, předseda

(jméno, příjmení, funkce)



podpis