

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/54339/2012/KŘ-K/727

Č.j.: KUOK 1447/2013

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví za rok 2012,

IČ 70966346

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 29. 8. 2012 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 17. 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: obecní úřad Soběchleby

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
- kontrolor: Ing. Milan Procházka

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

Zástupci svazku obcí: Dagmar Kubzová - předsedkyně
Hana Nehybová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví za rok 2012

- **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 sružených 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 Mikroregionu Pobečví za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: elektronický měsíční k běžnému účtu u KB, a. s. (základní běžný účet) č. 1 - 5 za období 1 - 5/2012 vč. účtovacích dokladů a přijatých a vystavených faktur uhrazených v tomto období
- Dokumentace k veřejným zakázkám: malého rozsahu na akci "Rozvíjíme svůj domov, kde chceme žít - mikroregion Pobečví 2012 "- pořízení mechanizace"
- Dokumentace k veřejným zakázkám: malého rozsahu na akci "Rozvíjíme svůj domov, kde chceme žít - mikroregion Pobečví 2012 - pořízení ozvučení"
- Hlavní kniha: za období leden - červenec 2012

- Hlavní kniha: účetnictví za období srpen - prosinec 2012
- Interní audit: Protokol o výsledku kontroly ze dne 5. 12. 2012 (kontrolovaná organizace: DSO Mikroregion Pobečví), Oznámení o provedení kontroly ze dne 26. 11. 2012 + Pověření k provedení kontroly ze dne 4. 12. 2012
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2012 vydaný předsedou svazku a schválený valnou hromadou svazku obcí 23. 11. 2012 včetně jmenování inventarizační komise, harmonogramu prací spojených s inventarizací k 31. 12. 2012 a Seznamu inventurních soupisů - inventarizační položky, Prezenční listina ze školení inventarizační komise Dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Pobečví" konaného dne 13. 12. 2012 včetně osnovy školení a podepsaná všemi členy inventarizační komise, Inventarizační zpráva rok 2012 ze dne 30. 1. 2013 včetně Seznamu inventurních soupisů a včetně odkazu na seznam inventarizačních položek a na prezenční listinu ze školení inventarizační komise, inventurní soupisy
- Kniha došlých faktur: za období leden - červenec 2012
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - červenec 2012
- Návrh rozpočtu: svazku na rok 2012 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 7. 12. 2011
- Návrh rozpočtu: na rok 2013 zveřejněn na úředních deskách členských obcí po dobu 15 dnů před jeho projednáním, vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup; schválila valná hromada svazku obcí dne 23. 11. 2012
- Pokladní doklady: namátková kontrola pokladních dokladů za období leden - červenec 2012
- Pokladní doklady: namátková kontrola pokladních dokladů za období srpen - prosinec 2012
- Pokladní kniha (deník): za období leden - červenec 2012
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2012
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2012
- Rozpočtová opatření: č. 2/2012 ze dne 25. 9. 2012, č. 3/2012 a č. 4/2012 ze dne 23. 11. 2012 (všechna schválená VH svazku)
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené VH svazku 7. 6. 2012
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2010 - 2014
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2014 - 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2012
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2012
- Schválený rozpočet: na rok 2013 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 23. 11. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dodatek ke smlouvě č. 2012/01966/OSR/DSM o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2012 ze dne 21. 11. 2012 na realizaci projektu s názvem "Rozvíjíme svůj domov, kde chceme žít - mikroregion Pobečví", Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2012 ze dne 9. 1. 2013, Finanční vyúčtování příspěvku z Programu obnovy venkova 2012 ze dne 7. 1. 2013
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku ve výši 300 000 Kč z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2012 č. 2012/01966/OSR/DSM, uzavřená s Olomouckým krajem dne 4. 7. 2012, na realizaci

- projektu s názvem "Rozvíjíme svůj domov, kde chceme žít - mikroregion Pobečví" Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 17. 7. 2012 na poskytnutí účelové dotace ve výši 300 000 Kč, z toho investiční příspěvek ve výši 73 000 Kč a neinvestiční příspěvek ve výši 227 000 Kč na realizaci projektu "Rozvíjíme svůj domov, kde chceme žít - mikroregion Pobečví 2012" (ÚZ 00 017)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 8. 6. 2012 uzavřená s firmou Daniš Davaztechnik s.r.o. Ostrava (DSO kupující)
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Pobečví" schválené valnou hromadou dne 14. 5. 2007
- Účetní doklad: kontrolní vzorek za období 1-5/2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2012
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valná hromada ze dne 25. 9. 2012, 23. 11. 2012
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: rada svazku ze dne 18. 1. 2012, 7. 6. 2012
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: rada svazku ze dne 25. 9. 2012, 23. 11. 2012
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valná hromada ze dne 9. 2. 2012, 7. 6. 2012
- Závěrečný účet: dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Pobečví za rok 2011 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 7. 6. 2012 s výhradou včetně přijetí opatření

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí, dobrovolný svazek obcí Mikroregion Pobečví:

- 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,
- nehosподаřil 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,
- nehosподаřil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručiteckého 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 Mikroregion Pobečví za rok 2012

- 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 Mikroregion Pobečví za rok 2011 bylo zjištěno:

1. Na základě Smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2011 č. 2011/01595/OSR/DSM ze dne 29. 6. 2011 a na základě rozpočtového opatření KÚOK-OE ze dne 18. 7. 2011, byla Olomouckým krajem dobrovolnému svazku obcí Mikroregion Pobečví poskytnuta účelová investiční dotace ve výši 386 000 Kč na realizaci projektu "Rozvíjíme svůj domov, kde chceme žít - mikroregion Pobečví 2011". Odhadované celkové vhodné výdaje na projekt uvedené ve smlouvě činily 773 000 Kč. Byla předložena Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2011 ze dne 25. 11. 2011, ve které jsou uvedeny uskutečněné celkové vhodné výdaje na projekt v celkové výši 804 841 Kč. Příspěvek byl použit výlučně v souladu s účelem poskytnutí příspěvku dle smlouvy. Svazek obcí účtoval příjmy a výdaje související s touto dotací s ÚZ 00 017 (zdroje z dotace) a s ÚZ 1700 (vlastní zdroje).

Byly předloženy dodavatelské faktury, bankovní výpisy prokazující provedení úhrady a účtovací doklady. Kontrolou zaúčtování souvisejících účetních dokladů byl zjištěn chybný účetní zápis.

Svazek obcí původně správně zaúčtoval účetními doklady č. 29, 36, 48, 49 a 73 výdaje hrazené z dotace s ÚZ 00 017 ve výši 386 000 Kč a účetními doklady č. 49, 50, 51 a 73 výdaje hrazené z vlastních zdrojů s ÚZ 1700 ve výši 418 841 Kč. Svazek obcí provedl chybný účetní zápis účetním dokladem č. 54 v celkové výši 418 841 Kč, kterým hodnotu vlastních výdajů ze základního běžného účtu přeúčtoval z ÚZ 00 017 pod ÚZ 1700. Výdaje hrazené z dotace s ÚZ 00 017 jsou tak naúčtovány v celkové výši -32 841 Kč, správně mělo být 386 000 Kč, a výdaje hrazené z vlastních zdrojů s ÚZ 1700 jsou tak naúčtovány v celkové výši 837 682 Kč, správně mělo být 418 841 Kč. Chybným účetním zápisem na účetním dokladu č. 54 se tak stalo, že jak výdaje hrazené z dotace s ÚZ 00 017, tak i výdaje hrazené z vlastních zdrojů s ÚZ 1700 nebyly účtovány ve správné výši. Došlo tedy k chybě při označování výdajů účelovým znakem. Ostatní podmínky pro poskytnutí příspěvku stanovené smlouvou byly dodrženy.

Porušen § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví 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.

Přijatá opatření: Účetní DSO Mikroregionu Pobečví byla seznámena se zjištěnými nedostatky a byla poučena o nutnosti správného postupu dle účetní směrnice. Valná hromada DSO MRG Pobečví jmenuje kontrolní výbor, který provede kontrolu hospodaření a vedení účetnictví min. 1x ročně se zaměřením na zaúčtování dotací.

Kontrolou účtování transferu v roce 2012 bylo zjištěno, že DSO Mikroregion Pobečví řádně označil výdaje příslušným ÚZ a související výdaje hrazené

z vlastních zdrojů zvoleným ORJ. Kontrolní komise provedla kontrolu účtování přijatého transferu.

Nedostatek se již neopakoval

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví 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 | 1,21 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

Prosenice, 17. 4. 2013

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(47)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolera

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 podepsaná předsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví 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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně svazku obcí dne 17. 4. 2013.

Dagmar Kubzová



.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Pobečví
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

MIKROREGION POBEČVÍ
se sídlem - OÚ Prosenice
751 21 Prosenice

Upozornění:

- Dne 4. července 2012 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 239/2012 Sb., kterým se 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“.