

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59197/2012/KŘ-K/7227

Č.j.: KUOK 1442/2013

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Přílohy: 0

Zpráva

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

IČ 70961051

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 10. 12. 2012 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 21. 1. 2013 - 22.1. 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: úřad Mikroregion Hranicko

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
- kontrolor: Ing. Marie Budřová
Ing. Bc. Dana Giblová

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. Petr Pajdla - předseda
Ing. Marcela Tomášová - projektová manažerka
Hana Piknová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Hranicko za rok 2012

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 Mikroregion Hranicko za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Dohody o provedení práce: uzavřené dne 2. 1. 2012 a 10. 9. 2012 /zastoupené předsedou svazku Mikroregionu/
- Dokumentace k veřejným zakázkám: výběrové řízení na akci "kompostování v domácnostech"
- Faktura: dodavatelské faktury za období říjen - prosinec 2012, číslo dokladu FD 44/2012 - FD 77/5012
- Hospodářská činnost: Živnostenský list ev. č. 380803-51803 č. j. OŽÚ/23394/06 ze dne 27. 9. 2006 vydaný Městským úřadem Hranice, odbor Obecní živnostenský úřad

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2012 schválený předsedou svazku obcí 15. 11. 2012 včetně zřízení inventarizační komise, Harmonogramu prací spojených s přípravou a průběhem fyzických inventarizací k 31. 12. 2012 a Seznamu inventurních soupisů - inventarizační položky, Inventarizační zpráva rok 2012 ze dne 18. 1. 2013 včetně Záznamu o proškolení inventarizační komise dne 15. 11. 2012 podepsaném všemi členy inventarizační komise, Seznamu inventurních soupisů a včetně odkazu na seznam inventarizačních položek,
- Návrh rozpočtu: na rok 2012 vyvěšen na úředních deskách členských obcí po dobu 15 dnů před jeho projednáním, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období červenec - září 2012
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 10-12/2012
- Pokladní kniha (deník): za období červenec - srpen 2012
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2013 schválené na jednání valné hromady dne 29. 11. 2012
- Pravidla rozpočtového provizoria: svazku obcí do schválení rozpočtu roku 2012 v období od 1. 1. 2012 do 31. 3. 2012 schválena na valné hromadě svazku obcí dne 15. 11. 2011
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 18. 12. 2012
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2012
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2012
- Rozpočtová opatření: č. 6 a 7 schválené k datu 30. 11. 2012, č. 8 ke dni 31. 12. 2012 /všechna schválená předsedou svazku/
- Rozpočtová opatření: č. 1/2012 ze dne 12. 6. 2012 (schválené na VH svazku obcí), č. 2/2012 ze dne 9. 8. 2012, č. 3/2012 ze dne 21. 8. 2012 (obě schválené Radou svazku obcí), č. 4/2012 ze dne 27. 9. 2012) schválené předsedou svazku obcí), č. 5/2012 ze dne 8. 11. 2012 (schválené Radou svazku obcí)
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2013 - 2014
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2012
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2012
- Schválený rozpočet: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko na rok 2012 schválila valná hromada svazku obcí dne 6. 3. 2012
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Hranicko" ze dne 17. 12. 2001
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva č. 10077391 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci OPŽP mezi SFŽP ČR a Mikroregionem Hranicko (příjemcem podpory) na akci "Studie proveditelnosti k realizaci přírodě blízkých protipovodňových opatření Mikroregionu Hranicko" ze dne 29. 3. 2012, Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva ŽP ze dne 4. 4. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2012 č. 2012/01991/OSR/DSM uzavřená dne 27. 6. 2012 na částku 76 000 Kč na realizaci projektu „Studijní cesta zástupců regionu Hranicko do regionu Jeseníky. Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu ze dne 20. 12. 2012

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace uzavřené mezi Ministerstvem pro místní rozvoj (poskytovatelem) a Mikroregionem Hranicko (účastníkem) na projekt "Život v obcích Mikroregionu Hranicko" ze dne 25. 10. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí investiční dotace ve výši 7 154 182,54 Kč na individuální projekt z Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Střední Morava číslo ÚRR D-2012/0036/OKP „Dobudování Cyklostezky Bečva – Hustopeče nad Bečvou – Špičky (registrační číslo projektu: CZ.1.12/1.3.00/22.01359) kontrola způsobilosti výdajů projektu přísluší poskytovateli
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2012 č. 2012/01991/OSR/DSM uzavřená dne 27. 6. 2012 na částku 76 000 Kč na realizaci projektu „Studijní cesta zástupců regionu Hranicko do regionu Jeseníky“, Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 11. 7. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 76 000 Kč na realizaci projektu " Studijní cesta zástupců regionu Hranicko do regionu Jeseníky " (ÚZ 00 017).
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstvem zemědělství ČR na projekt "Zásobování obcí Potštátska napojením na SV Hranice" ze dne 16. 11. 2012 (ÚZ 29897)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt "S přírodou a tradicemi společně" č. CZ.3.22/3.1.00/09.01560 realizovaný v rámci Operačního programu přeshraniční spolupráce Česká republika - Polská republika 2007 - 2013 ze dne 2. 8. 2010 vydané ČR - Ministerstvem pro místní rozvoj, Odbor evropské územní spolupráce, Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na spolufinancování projektu "S přírodou a tradicemi společně" č. CZ.3.22/3.1.00/09.01560 realizovaného v rámci Operačního programu přeshraniční spolupráce Česká republika - Polská republika 2007 - 2013 ze dne 16. 8. 2010 vydané ČR - Ministerstvem pro místní rozvoj, Odbor evropské územní spolupráce (kontrola způsobilosti výdajů projektu byla provedena poskytovatelem)
- Smlouvy o dílo: č. 11012012 uzavřená dne 8. 3. 2012 na investorsko inženýrskou činnost na akci " Dobudování cyklostezky Bečva v úseku Hustopeče nad Bečvou - Špičky
- Smlouvy o dílo: uzavřená mezi Mikroregionem Hranicko (objednatelem) a Jiřím Nebeským, Hranice (zhotovitelem) na práce spojené s projektem "Život v obcích Mikroregionu Hranicko" ze dne 13. 6. 2012
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo "Kompostování v domácnostech" uzavřená dne 27. 3. 2012 se společností Meva-Ostrava
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 27. 7. 2012 /mikroregion Hranicko kupující/
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0378108419 ze dne 14. 12. 2012 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. (DSO dlužník)
- Smlouvy o výpůjčce: 6 x smlouvy o výpůjčce uzavřené na vybavení hasičů z projektu Hasiči, překračujeme hranice ze dne 18. 9. 2012
- Smlouvy o výpůjčce: 675 x smluv o výpůjčce na kompostéry, typ 400 lt, 720 lt a 900 lt uzavřené v období od 15. 8. - 30. 9. 2012
- Smlouvy ostatní: Smlouva o užívání pozemku a uzavření budoucí smlouvy na zřízení věcného břemene uzavřená mezi Agrochovem Jezernice a. s. (budoucí povinný

z věcného břemene) a Mikroregionem Hranicko (budoucí oprávněný z věcného břemene) ze dne 30. 11. 2011

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí " Mikroregion Hranicko" ze dne 26. 1. 2012. Registrace změny v registru zájmových sdružení právnických osob ze dne 25. 4. 2012
- Účetní doklad: k běžnému účtu vedenému u ČS a. s. za období říjen - prosinec 2012, číslo dokladu 510353 - 510479
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 6 pro provedení inventarizace, Vnitřní směrnice č. 7 Odepisování dlouhodobého majetku
- Vnitřní předpis a směrnice: Podpisové vzory pověřených pracovníků (průběžně aktualizován), Pravidla pro odepisování dlouhodobého majetku pro rok 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2012
- Výsledky externích kontrol: Kontrolní protokol pro kontrolu na místě o dohlížecí činnosti nad projektem realizovaným v rámci OPŽP, podporovaného z prostředků ERDF/FS, včetně spolufinancování ze SFŽP a ST ze dne 11. 12. 2012 na projekt "Kompostování v domácnostech"
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: rada ze dne 11. 1. 2012, 20. 1. 2012, 6. 3. 2012, 27. 3. 2012, 12. 4. 2012, 17. 5. 2012, 3. 7. 2012, 12. 7. 2012, 9. 8. 2012, 21. 8. 2012, 8. 11. 2012
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valná hromada ze dne 29. 11. 2012
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valná hromada ze dne 15. 11. 2011, 26. 1. 2012, 6. 3. 2012, 12. 6. 2012, 18. 9. 2012
- Zápis z jednání statutárních orgánů včetně usnesení: rada ze dne 29. 11. 2012, 13. 12. 2012
- Závěrečný účet: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2011 schválila valná hromada svazku obcí dne 12. 6. 2012, vyvěšen na úředních deskách členských obcí po dobu 15 dnů před jeho projednáním, vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu,
- 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,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- uskutečnil veřejné zakázky zákona dle zákona č. 137/2006 Sb.),

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2012

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 Hranicko za rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko bylo zjištěno:

1. Valná hromada Mikroregionu Hranicko na svém zasedání konaném dne 18. 9. 2012 pověřila usnesením č. 43/2012 předsedu svazku ke schválení rozpočtového opatření č. 4/2012 do výše 2 mil. Kč na straně příjmů a výdajů. Kontrolou rozpočtového opatření č. 4/2012 bylo zjištěno, že dne 27. 9. 2012 předseda svazku schválil rozpočtové opatření v celkové částce 2 430 525 Kč a tím překročil pravomoc stanovenou valnou hromadou.

Nedodrženo: usnesení Valné hromady Mikroregionu Hranicko ze dne 18. 9. 2012, kde bylo stanoveno, že Valná hromada pověřuje předsedu svazku ke schválení rozpočtového opatření č. 4/2012 do výše 2 mil. Kč na straně příjmů a výdajů

Přijatá opatření: Při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2012 bylo zjištěno, že Rada Mikroregionu Hranicko dne 13. 12. 2012 schválila rozpočtové opatření č. 4/2012 - **nedostatek odstraněn.**

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)

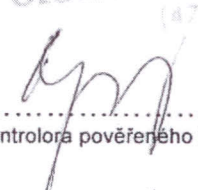
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Hranice, 22. 1. 2013

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

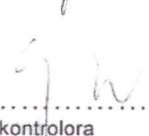
Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(47)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

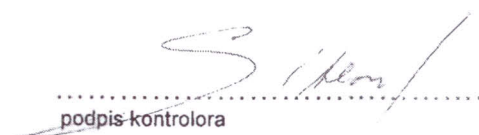
Ing. Marie Buďová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Bc. Dana Giblová

.....
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 Mikroregion Hranicko 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 Hranicko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku obcí dne 22. 1. 2013

Ing. Petr Pajdla

.....
podpis

Mikroregion Hranicko
Tř. 1. máje 2063
753 01 Hranice
IČ: 709 61 051

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Hranicko

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“.