KRAJSKÝ ÚŘAD OLOMOUCKÉHO KRAJE (28)

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/35408/2012/KŘ-K/7326
Č.j.: KUOK 1652/2013

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 7
Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí za rok 2012,

IČ 70910812

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 20. 8. 2012 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 22. 2. 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 Radíkov

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Bc. Erika Schmidtová
- 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: Milada Vašíčková - předsedkyně
Miloslava Hynčicová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí 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 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 mikroregionu Podlesí za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní DSO MR Podlesí dne 1. 1. 2007
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz č. 1/2012 předsedkyně DSO MR Podlesí k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2012 ze dne 28. 12. 2012, Plán řádné inventarizace majetku pro rok 2012 ze dne 28. 12. 2012 včetně přílohy, Zápis z instruktáže členů IK ze dne 28. 12. 2012, Prohlášení odpovědných osob, Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 10. 1. 2012 včetně přílohy, Inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období leden - červenec 2012
- Kniha došlých faktur: za období srpen - prosinec 2012

- Kniha odeslaných faktur: za období srpen - prosinec 2012
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - červenec 2012
- Návrh rozpočtu: DSO mikroregionu Podlesí na rok 2012 schválený valnou hromadou svazku dne 28. 12. 2011
- Návrh rozpočtu: DSO mikroregionu Podlesí na rok 2013 schválený valnou hromadou svazku dne 28. 12. 2012
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období červenec - prosinec 2012
- Pokladní kniha (deník): za období leden - červenec 2012
- Pokladní kniha (deník): za období srpen - prosinec 2012
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2012
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2012
- Rozpočtová opatření: č. 2 schválené valnou hromadou svazku dne 28. 12. 2012
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené valnou hromadou svazku dne 26. 6. 2012
- Rozpočtový výhled: hospodaření DSO mikroregionu Podlesí na rok 2012 - 2015
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2012
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2012
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí ze dne 15. 12. 2000
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2012 č. 2012/01976/OSR/DSM ze dne 27. 4. 2012 ve výši 45.000,--Kč na realizaci projektu "Kulturně společenský život mikroregionu Podlesí", Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 17. 7. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci na realizaci projektu "Kulturně společenský život mikroregionu Podlesí".
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Vyúčtování poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2012 ve výši 45 000 Kč na realizaci projektu "Kulturně společenský život mikroregionu Podlesí", Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2012 na akci "Kulturně společenský život mikroregionu Podlesí" ze dne 7. 1. 2013 včetně přílohy
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy "Dobrovolného svazku obci mikroregionu Podlesí"
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období červenec - prosinec 2012 k bankovním výpisům vedeným u GE Money Bank, a.s.
- Účetní doklad: Namátková kontrola účetních dokladů k výpisům GE Money Bank za období leden - červenec 2012
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1 o inventarizaci majetku a závazků ze dne 28. 12. 2011, Směrnice č. 1 Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů ze dne 19. 5. 2010, Směrnice č. 2 k systému zpracování účetnictví ze dne 19. 5. 2010, Směrnice č. 3 Harmonogram účtní závěrky ze dne 19. 5. 2010, Směrnice č. 4 k řídící kontrole ze dne 19. 5. 2010, Směrnice č. 5 Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky k § 45 - 54 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ČÚS 701, Směrnice č. 6 pro časové rozlišení nákladů a výnosů včetně dohadných položek ze dne 19. 5. 2010, Směrnice č. 7 o evidenci majetku, účtování a oceňování zásob ze dne

19. 5. 2010, Směrnice č. 8 o oběhu účetních dokladů ze dne 19. 5. 2010, Směrnice č. 9 o inventarizaci ze dne 19. 5. 2010, Spisový a skartační řád

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2012
- Zápis z kontrolního a finančního výboru mikroregionu Podlesí: ze dne 25. 1. 2012, 14. 5. 2012, 26. 6.2012
- Zápis z kontrolního a finančního výboru mikroregionu Podlesí: ze dne 28. 12. 2012
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady MR Podlesí konané dne 22. 8. 2012, dne 17. 9. 2012, dne 5. 11. 2012, dne 28. 12. 2012
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady MR Podlesí konané dne 25. 1. 2012, 15. 2. 2012, 14. 5. 2012, 26. 6. 2012
- Závěrečný účet: schválen na valné hromadě Mikroregionu Podlesí dne 26. 6. 2012

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí, Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí:

- 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuskutečnil veřejnou zakázku
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku
- neměl podnikatelskou činnost

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí 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 mikroregionu Podlesí za rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí 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	**12,61 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Radíkov, 22. 2. 2013

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(28)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Bc. Erika Schmidtová

....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání — podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

....

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 podepsaná předsedkyně Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí 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 mikroregionu Podlesí obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně svazku obcí dne 22. 2. 2013

Milada Vašíčková

.....

.....

podpis

Dobrovolný svazek obcí mikroregion Podlesí
Milenov 120
Hranice 4 - Drahotuše 753 61
IČO: 709 10 812

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí

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".