

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/35408/2012/KŘ-K/7326

Č.j.: KUOK 1652/2013

Počet stejnopsí: 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 obcí 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
- Zápis 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
- Zápis 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 Schmidlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

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. I) 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. I) 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. I) 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

M. Vaščková

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“.