

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57952/2012/KŘ-K/7445

Č.j.: KÚOK 5782/2013

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 6

Přílohy: 0

## Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí  
Svazek obcí mikroregionu Moravskobersounsko za rok 2012,**

**IČ 75086981**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 20. 9. 2012 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 3. 5. 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 Svazku obcí mikroregionu Moravskobersounsko

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

**Přezkoumání hospodaření vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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. Zdenka Szukalská - předsedkyně  
Romana Pisemská - účetní

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

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskobersounsko 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 hospodář 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 Moravskobrounsko za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: České spořitelny č. K1 - K8 za období leden až srpen 2012, včetně opisu účetních dokladů
- Faktura: přijaté faktury poř. č. 21001 - 21025 za období leden až srpen 2012
- Faktura: Vydané faktury č. 2012001 - 2012003, včetně opisu účetních dokladů za období 7/2012
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 18. 1. 2013; Plán inventur na rok 2012 ze dne 17. 12. 2012; Směrnice k inventarizaci Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko

- Návrh rozpočtu: na rok 2013 byl zveřejněn na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním Valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Moravskobersounsko
- Pokladní doklad: za období únor až srpen 2012; příjmové a výdajové pokladní doklady č. 40001 - 40016
- Pokladní kniha (deník): za období únor až červenec 2012
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2012
- Rozpočtová opatření: č. 4/2012 schválená valnou hromadou dne 25. 7. 2012, č. 5/2012 schválená valnou hromadou dne 27. 9. 2012, č. 6/2012 schválená valnou hromadou dne 15. 11. 2012 a č. 7/2012 schválená valnou hromadou dne 13. 12. 2012
- Rozpočtová opatření: č. 1/2012 schválená valnou hromadou dne 3. 2. 2012, č. 2/2012 schválená valnou hromadou dne 24. 5. 2012, č. 3/2012 schválená valnou hromadou dne 20. 6. 2012,
- Rozpočtový výhled: sestavený na roky 2013 a 2014
- Rozpočtový výhled: sestavený na roky 2014 a 2015 schválený valnou hromadou svazku dne 13. 12. 2012
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2012
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2012
- Schválený rozpočet: na rok 2012 byl schválen na zasedání Valné hromady Svazku obcí mikroregionu Moravskobersounsko konané dne 16. 12. 2011
- Schválený rozpočet: na rok 2013 byl schválen na zasedání Valné hromady Svazku obcí mikroregionu Moravskobersounsko dne 13. 12. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 11. 7. 2012 na účelovou dotaci ve výši 300 000 Kč na realizaci projektu "Rok 2012 s továrníkem Moritzem Hanslem v mikroregionu Moravskobersounsko"; Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2012 č. 2012/01971/OSR/DSM ze dne 27. 6. 2012; opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 00 017; Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2012 ze dne 28. 12. 2012; včetně finančního vyúčtování příspěvku; nevyčerpaná část dotace ve výši 36 330,7 Kč vrácena na účet Olomouckého kraje dne 16. 1. 2013
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva ze dne 31. 7. 2012 na pronájem sportovního hřiště v Norberčanech; smlouva byla schválena valnou hromadou svazku dne 25. 7. 2012
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na objednávku ze dne 10. 4. 2012; schválená valnou hromadou dne 6. 4. 2012; předmětem smlouvy je zhotovení fotografií pro vydání letáku "TOUR de Hansel"
- Smlouvy ostatní: Smlouva o zajištění pořadu č. 2/2012 ze dne 21. 6. 2012; schválená na zasedání valné hromady dne 20. 6. 2012; předmětem smlouvy je zajištění a realizace programu v rámci akce Berounské slavnosti
- Účetní doklad: Interní doklady č. 006001 - 006003 za březen - červen 2012
- Účetní doklad: interní doklady č. 006004 - 006010 za září - prosinec 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2012

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2012
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko konané dne 25. 7. 2012, 27. 9. 2012, 9. 10. 2012, 15. 11. 2012 a 13. 12. 2012
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko konané dne 3. 2. 2012, 20. 2. 2012, 6. 4. 2012, 24. 5. 2012, 20. 6. 2012,
- Závěrečný účet: za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 byl schválen na zasedání Valné hromady Svazku obcí mikroregionu Moravskobrounsko dne 20. 6. 2012 s vyjádřením "bez výhrad"; v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úředních deskách členských obcí byl zveřejněn nejméně 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí, dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskobrounsko:

- 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 směnnou 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 Moravskobrounsko 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 Svazek obcí mikroregionu Moravskobrounsko za rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskobrounsko 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	0,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Moravský Beroun, 3. 5. 2013

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**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 Svazek obcí mikroregionu Moravskoberounsko 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 Svazek obcí mikroregionu Moravskoberounsko obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně svazku obcí dne 3. 5. 2013.

Ing. Zdenka Szukalská

.....

.....  
podpis Svazek obcí mikroregionu  
Moravskoberounsko  
IČ: 750 86 981  
nám. 9.května 4  
793 05 Moravský Beroun

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Moravskoberounsko
- 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“.