

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56447/2012/KŘ-K/281

Č.j.: KUOK 4712/2013

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Přílohy: 1

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litovelsko za rok 2012, IČ 71207058

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 21.8.2012 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: úřad Mikroregion Litovelsko

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Bc. Dana Giblová
- kontrolor: Ing. Taťána Zádrapová

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. Zdeněk Potužák - předseda
Ing. Radovan Vašíček - člen rady
Eva Vaňková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Litovelsko za rok 2012

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona):**
 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Územní celek nedodržel postupy pro účtování o odpisech dlouhodobého majetku.

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 Litovelsko za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: k běžnému účtu ČS a. s. za období leden - červenec 2012 číslo A 1 - A 19
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: s účetní Mikroregionu Litovelsko ze dne 8. 12. 2010
- Hlavní kniha: předložená k 30. 6. 2012

- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace včetně harmonogramu a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku Mikroregionu Litovelsko za rok 2012, Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů IK ze dne 11. 1. 2013, prohlášení odpovědných osob, inventurní soupisy, Zápis o provedení inventarizace, inventurní evidence, Inventarizační zpráva
- Kniha došlých faktur: za období leden - červenec 2012, pořadové číslo 1 - 14
- Kniha došlých faktur: za období srpen - prosinec 2012, pořadové číslo 15 - 49
- Mzdová agenda: Rada Mikroregionu Litovelsko schválila dne 26. 2. 2004 hradit náklady spojené s činností pracovníka dle předloženého návrhu městu Litovel
- Návrh rozpočtu: na rok 2012 vyvěšen ve všech členských obcích Mikroregionu Litovelsko od 26. 4. 2012 do 11. 5. 2012, schválený Valnou hromadou Mikroregionu Litovelsko dne 16. 5. 2012
- Pokladní kniha (deník): vedená k 23. 8. 2012 (pokladní limit dodržen)
- Pokladní kniha (deník): za období leden - červenec 2012, číslo dokladu 1 - 10
- Pokladní kniha (deník): vedená k 31. 12. 2012
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2013 na čerpání běžných provozních výdajů Mikroregionu Litovelsko ve výši 1/12 schváleného rozpočtu roku 2012 (měsíčně) schválila Valná hromada dne 5. 12. 2012
- Rozpočtová opatření: rozpočtová změna č. 1 schválená Valnou hromadou dne 31. 10. 2012
- Rozvaha: sestavená k 30. 6. 2012
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2012
- Schválený rozpočet: na rok 2012 vyvěšen ve všech členských obcích Mikroregionu Litovelsko od 26. 4. 2012 do 11. 5. 2012, schválený Valnou hromadou Mikroregionu Litovelsko dne 16. 5. 2012
- Účetní doklad: za období leden - červenec 2012
- Účtový rozvrh: vedený na PC je průběžně aktualizován
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 17. 8. 2011, Spisový a skartační řád ze dne 8. 12. 2010
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2012
- Zápis z jednání kontrolního výboru: Mikroregionu Litovelsko ze dne 26. července 2012
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Valné hromady Mikroregionu Litovelsko ze dne 16. 5. 2012
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Valné hromady Mikroregionu Litovelsko ze dne 31. 10. 2012, 5. 12. 2012
- Závěrečný účet: za rok 2011 vyvěšen ve všech členských obcích Mikroregionu Litovelsko od 26. 4. 2012 do 11. 5. 2012, schválený Valnou hromadou Mikroregionu Litovelsko dne 16. 5. 2012

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí, dobrovolný svazek obcí Mikroregionu Litovelsko:

- *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,
- 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litovelsko za rok 2012

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Kontrolou účetních dokladů vztahujících se k čerpání neinvestiční dotace na realizaci projektu "Zvyšování kvality života obyvatel Litovelska" bylo zjištěno, že při vypořádání transferu realizovaného formou zálohy, účetní jednotka chybně požila účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (účetní doklad č. 21 ze dne 22. 7. 2012).

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotka je povinna dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, 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.

Nedodrženo ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, který stanoví základní postupy účtování transferů za účelem docílení souladu při používání účetních metod. Dle bodu 5.3.2. v případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, tak nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MĀ DĀTĪ příslušného pohledávkového účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67.

Doloženo: kopie Rozvahy k 31. 12. 2012, kopie Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2012, kopie účetního dokladu č. 35 ze dne 31. 12. 2012

- 1.2. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že nákladový účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku vykazuje hodnotu 0,00 Kč přesto, že účetní jednotka vypočetla oprávky k majetku vedenému na účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Na základě předloženého účetního dokladu č. 35 ze dne 31. 12. 2012 bylo zjištěno chybné účtování o odpisu majetku na straně MD účtu 406, správně mělo být účtováno na stranu MD účtu 551.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotka je povinna dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, 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.

Nedodržení ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, který stanoví základní postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku a dále postupy pro změnu metody za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách vykazovaných za podmínek stanovených vyhláškou.

Doloženo: kopie Rozvahy k 31. 12. 2012, kopie Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2012, kopie účetního dokladu č. 35 ze dne 31. 12. 2012

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Litovelsko za rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Litovelsko 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	6,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Litovel, 22. 2. 2013

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(31)

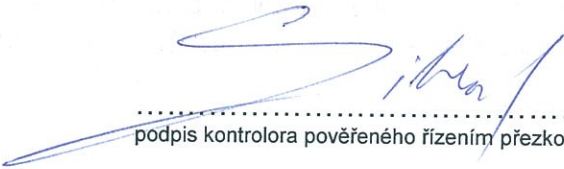
Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Bc. Dana Giblová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Taťána Zádrapová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
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 Litovelsko 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.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litovelsko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku obcí dne 25. 2. 2013

Ing. Zdeněk Potužák

.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Litovelsko
- 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“.

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(31)

OVĚŘOVACÍ DOLOŽKA

k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Mikroregion Litovelsko za rok 2012

IČ 71207058

Sp.Zn.:KÚOK/56447/2012/KŘ-K/281

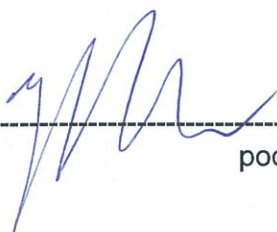
Ing. Zdeněk Potužák, předseda potvrzuje, že přiložené fotokopie **9 ks dokladů** v počtu **12 ks listů** souhlasí s originálními doklady.

Litovel, 25.2.2013

Ověřil:

Ing. Zdeněk Potužák, předseda

(jméno, příjmení, funkce)



podpis



LITOVELSKO

①

MIKROREGION LITOVELSKO
nám. Př. Otakara 778, 784 01 Litovel
Tel.: 585 153 111, Fax: 585 342 198
IČ: 71207058