

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52515/2013/KŘ-K/7227

Č.j.: KUOK 2562/2014

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litovelsko za rok 2013, IČ 71207058

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 16. 9. 2013 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 30. 4. 2014 .

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 Litovel

Přezkoumané období: 1. 1. 2013 - 31. 12. 2013

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
- kontrolor: 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. 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 Mikroregion Litovelsko za rok 2013

- **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 Litovelsko za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: k účtu ČNB za období 06/2013 - 12/2013, číslo výpisu 1 - 8
- Bankovní výpis: k běžnému účtu ČS a. s. za období leden - srpen 2013 číslo A 1 - A 23
- Bankovní výpis: k účtu ČS a. s., číslo výpisu 24 - 35 za období 9/2013 - 12/2013
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní svazku ze dne 8. 12. 2010
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): dne 6. 3. 2013 zaslána na KÚOK informace o odstranění nedostatků zjištěných při kontrole hospodaření svazku za rok 2012 a zaslána informace o schválení Závěrečného účtu za rok 2012 valnou hromadou dne 18. 4. 2013

- Inventurní soupis majetku a závazků: Dokumentace průběhu inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2013 - vnitřní směrnice č. 8/2011, Příkaz k provedení inventarizace ze dne 15. 12. 2013, Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2013 - instruktáž byla provedena dne 12. 1. 2014, Plán inventarizace ze dne 10. 12. 2013, Zápis o provedení inventarizace, inventurní soupisy
- Kniha došlých faktur: za období leden - červenec 2013, pořadové číslo 1 - 16
- Návrh rozpočtu: na rok 2013 vyvěšen ve všech členských obcích Mikroregionu Litovelsko od 31. 3. -15. 4. 2013
- Pokladní kniha (deník): za období leden - srpen 2013, číslo dokladu 1 - 16
- 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
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2014 na čerpání běžných provozních výdajů Mikroregionu Litovelsko ve výši 1/12 schváleného rozpočtu roku 2013 (měsíčně) schválila Valná hromada dne 10. 12. 2013
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2013
- Rozpočtová opatření: č. 1/2013 schválené na valné hromadě mikroregionu dne 10. 12. 2013
- Rozpočtový výhled: zpracovaný na období 2013-2015
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2013
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2013
- Schválený rozpočet: schválený Valnou hromadou Mikroregionu Litovelsko dne 18. 4. 2013
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace i. č. 117D815002531 z Ministerstva pro místní rozvoj Praha ze dne 19. 7. 2013, Pokyn k nastavení rozpočtového limitu ve výši 400 000 Kč ze dne 1. 8. 2013. Kontrola plnění podmínek výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Registrace akce ze dne 15. 5. 2013, Rozhodnutí o poskytnutí dotace i. č. 117D815002413 z Ministerstva pro místní rozvoj Praha ze dne 21. 8. 2013. Kontrola plnění podmínek výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.
- Smlouvy o dílo: č. 2013/08 uzavřená s firmou Mapy Machovský s. r. o. dne 12. 6. 2013
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy "Svazku obcí Mikroregionu Litovelsko" ze dne 21. 10. 2003 a Dodatku č. 1 stanov ze dne 21. 12. 2004, Zakladatelská smlouva ze dne 21. 10. 2003
- Účetní závěrka Mikroregionu Litovelsko za rok 2012: schválená na jednání valné hromady dne 26. 9. 2013
- Účtový rozvrh: na rok 2013 vedený na PC, průběžně aktualizován

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 7 o oběhu účetních dokladů účinná dnem 17. 8. 2011 včetně podpisových vzorů, Spisový a skartační řád účinný dnem 8. 12. 2010
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2013
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2013
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2013
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: jednání Rady Mikroregionu Litovelsko ze dne 11. 6. 2013
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: jednání kontrolního výboru Mikroregionu Litovelsko ze dne 5. 9. 2013
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valná hromada Mikroregionu Litovelsko ze dne 26. 9. 2013, 10. 12. 2013
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: jednání Rady Mikroregionu Litovelsko ze dne 22. 11. 2013
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 5. 12. 2013, 16. 1. 2013, 18. 4. 2013
- Závěrečný účet: za rok 2012 s vyjádřením souhlasu s výhradou schválený Valnou hromadou Mikroregionu Litovelsko dne 18. 4. 2013

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí, dobrovolný svazek obcí Mikroregion 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,
- 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 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 Mikroregion Litovelsko za rok 2013

- **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 Litovelsko za rok 2012 bylo zjištěno:

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.

Nedodržen 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 MÁ DÁTI příslušného pohledávkového účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67.

Přijatá opatření: Dne 6. 3. 2013 byla zaslána informace o odstranění nedostatků - opravným dokladem v měsíci lednu 2013 byl nedostatek odstraněn.

1. *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 oprávkou 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.

Nedodržen 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.

Přijatá opatření: Dne 6. 3. 2013 byla zaslána informace o odstranění nedostatků - opravným dokladem v měsíci lednu 2013 byl nedostatek odstraněn.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion 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. 2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Litovel, 30. 4. 2014

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(47)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

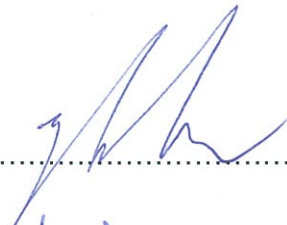
Já, níže podepsaný předseda a člen rady dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litovelsko prohlašujeme, že nemáme k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2013 připomínek a nebudeme podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litovelsko obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a člen rady svazku obcí Mikroregionu Litovelsko dne 30. 4. 2014

Ing. Zdeněk Potužák

.....

.....
podpis



Ing. Radovan Vašíček

.....

.....
podpis



LITOVELSKO ①
MIKROREGION LITOVELSKO
nám. Př. Otakara 778, 784 01 Litovel
Tel.: 585 153 111, Fax: 585 342 199
IČ: 71207058

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Litovelsko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly