

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61489/2008/KŘ-K/281

Č.j.: KUOK 11102/2009

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 6

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Hranicko za rok 2008, IČ 70961051

Přezkoumání se uskutečnilo dne 25. 3. 2009 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 Hranicko

Přezkoumané období: 1. 1. 2008 - 31. 12. 2008

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Dana Giblová
- 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: Mgr. Miroslav Wildner - předseda
Hana Píknová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření Mikroregion Hranicko za rok 2008

- byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona):
 - c1) v porušení rozpočtové kázně
 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti

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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření Mikroregionu Hranicko za rok 2008 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 12. 2008
- Inventurní soupis majetku a závazků: jmenování členů inventarizační komise a příkaz k provedení inventarizace ze dne 22. 12.2008, čestné prohlášení odpovědných osob, inventurní soupisy majetku, vyřazovací protokoly, zařazovací protokol ze dne 22. 12. 2008, inventarizační zápis ze dne 30. 1. 2009
- Kniha došlých faktur: za období září - prosinec 2008, č. d. 68/08 - 89/08
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - prosinec 2008, č. d. 408001 - 408012
- Pokladní doklad: pokladní příjmové doklady za období říjen - prosinec 2008, č. d. PP 2/08 - PP 7/08
- Pokladní doklad: pokladní doklady za období 01 - 06/2008 - OPRLZ příjmové č. d.708001-708011, výdajové 1/08 - 44/08, pokladní doklady k běžnému účtu za období 01 - 06/2008 - příjmové č. d. 108001 - 108003, výdajové č. d. 1/08 - 19/08
- Pokladní kniha (deník): sestavená k datu 31. 12. 2008
- Pravidla rozpočtového provizoria: schválená na VH dne 11. 12.2007
- Rozpočtová opatření: číslo 2 schválené na Valné hromadě dne 2. 9. 2008, číslo 3 schválené na Valné hromadě dne 27. 11. 2008, číslo 4 schválené předsedou svazku (delegování schváleno Valnou hromadou svazku)
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené na VH dne 19. 6.2008
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2008- 2009
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2008
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2008, příloha účetní závěrky za období 8/2008
- Schválený rozpočet, návrh rozpočtu: Rozpočet MR Hranicko schválen na valné hromadě dne 26. 2. 2008
- Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku ze dne 14.8. 2008 na akci s názvem "Den s Mikroregionem Hranicko"

- Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím: náklady na akci "Den s Mikroregionem Hranicko" (poskytovatel Olomoucký kraj ve výši 20 000 Kč), závěrečná zpráva neinvestičních nákladů ze dne 12. 12.2008 (celkové skutečné výdaje ve výši 29 999,50 Kč, z toho vlastní zdroje 9999,50 Kč na úhradu plakátů, pozvánek, stuh, diplomů, ozvučení, pronájem, úklid, zapůjčení stanu, ceny pro účastníky, skákací hrad, doprovodné akce, lesní pedagogika), rozpočtové opatření na základě usnesení Rady Olomouckého kraje UR/91/11/2008 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 20 000 Kč ze dne 3. 9. 2008
- Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR na projekt s názvem "Vzdělávání pro rozvoj regionu" ze dne 21. 4. 2008, dodatek č. 1 k Dohodě o poskytnutí dotace v rámci PRV - registrační číslo žádosti 07/002/3310a/671/001350 ze dne 21. 5. 2008, žádost a potvrzení žádosti o proplacení výdajů včetně požadovaných příloh, protokol č. 0022003577 SZIF z dne 12. 12. 2008, celkové výdaje projektu 233 400 Kč, příspěvek společenství (EU) ve výši 175 050 Kč (75 %), příspěvek z národních zdrojů ve výši 58 350 Kč (25 %)
- Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci programu obnovy venkova Olomouckého kraje č. POV 2008-3/011 ze dne 11. 6. 2008 na projekt s názvem "Grantový program Regionu Hranicko"
- Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření na základě usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje UZ/22/39/2008 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 300 000 Kč (max. 60 % ze skutečných celkových vhodných výdajů) ze dne 1.7.2008, dotace účtována na položku 4122, doporučené ÚZ 00017 nebo jiným způsobem), závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu ze dne 28. 1.2009, celkové skutečné výdaje ve výši 500 000 Kč na sportovní a společenské akce včetně zajištění řízení a realizace aktivit projektu (příjem dotace a výdaje z dotačního titulu označeny ORG 12)
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Hranicko ze dne 16. 9. 2005, Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Hranicko ze dne 17. 12. 2001
- Účetní doklad: bankovní výpisy ČSOB - EUR 2008/1 - 2008/8, d. č. 1-491, ČSOB - Kč OPRLZ 2008/1 - 2008/8 d. č. 1 - 485, ČSOB běžný účet 2008/1 - 2008/8 č. d. 508001 - 508459
- Vnitřní předpis a směrnice: č. 1 - Pokyn pro vedení účetnictví a oběh účetních dokladů schválená na VH dne 13. 11. 2007, č.5 - O cestovních náhradách schválená na VH dne 13. 11. 2007, č. 4 - spisový a skartační řád schválený na Radě Mikroregionu Hranicko dne 29. 6. 2006
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2008
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2008
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31.8. 2008
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z Valné hromady ze dne 2. 9. 2008, 27. 11. 2008

- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z VH ze dne 17. ledna 2008, 26. února 2008, 19. června 2008
- Závěrečný účet: Závěrečný účet obce za rok 2007 schválený na VH dne 26. 2.2008

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření Mikroregionu Hranicko za rok 2008

- byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Součástí schváleného závěrečného účtu svazku nebylo vyúčtování finančních vztahů k jiným rozpočtům.

Porušeno ustanovení § 17 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že součástí závěrečného účtu obce nebylo vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

Doloženo: kopie Závěrečného účtu za rok 2007

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření Mikroregionu Hranicko za rok 2007 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčích přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření Mikroregionu Hranicko bylo zjištěno:

1. Součástí schváleného závěrečného účtu svazku nebylo vyúčtování finančních vztahů k jiným rozpočtům.

Přijatá opatření: Jedná se o nedostatek, který nebylo možné k datu 31. 12. 2008 odstranit (viz bod B zprávy)

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. 2008 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %


Hranice, 25. 3. 2009

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Dana Giblová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

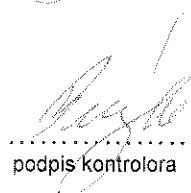
KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(01)



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Hranicko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku obcí dne 25. 3. 2009

Mgr. Miroslav Wildner

.....

.....
podpis

Mikroregion Hranicko
Pamětné náměstí 1
753 07 Hranice
IČ: 709 61 051

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Mikroregion Hranicko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Upozornění: Valná hromada MR Hranicko po projednání schválila mimořádné příspěvky v případě schválení dotace Státním zemědělským intervenčním fondem ČR na půjčku Rozvojovému partnerství regionu Hranicko pro předfinancování dotačního programu LEADER v regionu Hranicko. Tyto mimořádné příspěvky od obcí byly zaúčtovány na položku 4121 - neinvestiční přijaté transféry od obcí. Podkladem pro převod peněžní částky byl rozpis "Členské příspěvky - půjčka LEADER (vratná po ukončení dotačního programu). Z výše uvedených podkladů vyplývá, že tyto mimořádné příspěvky budou do roku 2013 obcím vráceny. Jelikož Mikroregionem Hranicko nebyly předloženy smlouvy o poskytnutí půjčky s jednotlivými obcemi, upozorňujeme na možné postihy ze strany kontrolních orgánů.

Při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2008 byl předložen zápis a usnesení z Valné hromady Mikroregionu Hranicko, kde byl členský příspěvek na půjčku Rozvojovému partnerství na program LEADER jako nevratný schválen. V tomto případě má mikroregion správně zaúčtované přijaté příspěvky od jednotlivých obcí.