

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62245/2010/KŘ-K/7346  
Č.j.: KUOK 412/2011

Počet stejnopisů: 2  
Počet stran: 8  
Přílohy: 0

## Zpráva

### o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2010, IČ 70961051

Přezkoumání se uskutečnilo dne 8. 3. 2011 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. 2010 - 31. 12. 2010

#### Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová
- kontrolor: Ing. Marie Budová

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 Piknová - účetní  
Ing. Marcela Tomášová - projektová manažerka

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

#### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2010

- byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona):
  - Chybně zanesené rozpočtové opatření.

## **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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2010 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: měsíční k běžnému účtu u ČS č. A.1 - A.9 za období 1 - 8/2010 (běžný účet k úvěrovému účtu) vč. účtovacích dokladů
- Bankovní výpis: měsíční k běžnému účtu u ČS č. B.3 - B.4 za období 11 - 12/2010 (běžný účet k úvěrovému účtu) vč. účtovacích dokladů a přijatých faktur
- Bankovní výpis: měsíční k úvěrovému účtu u ČS č. B.1 za období 9/2010 vč. účtovacího dokladu
- Bankovní výpis: měsíční k běžnému účtu u ČSOB č. 2010/1 - 2010/8 za období 1 - 8/2010 (základní běžný účet) vč. účtovacích dokladů a přijatých faktur uhrazených v tomto období
- Bankovní výpis: měsíční k běžnému účtu u ČSOB č. 2010/11 za období 11/2010 (základní běžný účet) vč. účtovacích dokladů a přijatých faktur uhrazených v tomto období
- Bankovní výpis: měsíční k úvěrovému účtu u ČS č. A.9 - A.12 za období 9 - 12/2010 vč. účtovacích dokladů
- Bankovní výpis: měsíční k běžnému účtu u ČS č. A.11 - A.12 za období 11 - 12/2010 (běžný účet k úvěrovému účtu) vč. účtovacích dokladů
- Hospodářská činnost: Živnostenský list ev. č. 380803-51803 č. j. OŽÚ/23394/06 ze dne 27. 9. 2006 vydaný Městským úřadem Hranice, odbor Obecní živnostenský úřad
- Inventurní soupis majetku a závazků: Jmenování členů inventarizační komise a příkaz k provedení inventarizace ze dne 22. 12. 2010 + Inventarizační zápis - Provedení řádné inventarizace majetku Mikroregionu Hranicko k 31. 12. 2010 ze dne 19. 1. 2011 + inventurní soupisy majetku a závazků mikroregionu
- Kniha došlých faktur: vedena ručně
- Kniha odeslaných faktur: vedena ručně
- Kontrolní komise: protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 7. 10. 2010
- Návrh rozpočtu: na rok 2010 vyvěšen na úředních deskách členských obcí po dobu 15 dnů před jeho projednáním, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup

- Pokladní doklad: příjmové pokladní doklady č. 1 - 8 vč. účtovacích dokladů č. 110001 - 110008 za období 1 - 8/2010
- Pokladní doklad: výdajové pokladní doklady č. 1 - 27 vč. účtovacích dokladů č. 210001 - 210027 za období 1 - 8/2010
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně
- Pravidla rozpočtového provizoria: svazku obcí do schválení rozpočtu roku 2010 v období od 1. 1. 2010 do 31. 3. 2010 schváleny na valné hromadě svazku obcí dne 9. 12. 2009
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2010
- Rozpočtová opatření: rozpočtové opatření č. 1 ze dne 14. 6. 2010 a rozpočtové opatření č. 2 ze dne 5. 10. 2010 (obě schválená valnou hromadou)
- Rozpočtová opatření: rozpočtové opatření č. 3 ze dne 31. 12. 2010 (schválené předsedou svazku obcí)
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2011 - 2012
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2010
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2010
- Schválený rozpočet: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko na rok 2010 schválila valná hromada svazku obcí dne 16. 3. 2010
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Hranicko" ze dne 17. 12. 2001
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: 12 smluv o poskytnutí finančního příspěvku v rámci Grantového programu regionu Hranicko (DSO poskytovatel)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku Olomouckého kraje ve výši 25 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na 4. ročník kulturně-sportovní akce Den s regionem Hranicko, uzavřená s Olomouckým krajem dne 16. 6. 2010 + Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 13. 7. 2010 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na realizaci programu "Den s regionem Hranicko" (doporučené ÚZ 00 002) + Závěrečná zpráva - Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na neinvestiční akci ze dne 10. 11. 2010 + Výpis zápisů dle ÚZ 00002 + kopie souvisejících účetních dokladů a přijatých faktur
- Smlouvy o dílo: smlouva o dílo ze dne 5. 5. 2010 uzavřená s Ing. Blankou Dreiseitelovou (DSO objednatelem, předmětem smlouvy je vypracování projektové dokumentace "Výsadba Liniové zeleně obcí Mikroregion Hranicko")
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0290181419 ze dne 19. 11. 2009 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. (DSO dlužník) + Smlouva o zastavení pohledávky z bankovního účtu č. 0290181419\_ZÚ ze dne 19. 11. 2009 + Smlouva o vyplňovacím právu směnečném č. 0290181419\_S ze dne 19. 11. 2009
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 12. 2010 uzavřená mezi DSO Mikroregion Hranicko (půjčitel) a Základní školou a Mateřskou školou

Bělotín, příspěvková organizace v rámci projektu "S přírodou a tradicemi společně" + Předávací protokol ze dne 1. 12. 2010

- Smlouvy ostatní: 6 smluv o užívání pozemku uzavřené dne 24. 6. 2010 mezi DSO Mikroregion Hranicko a obcemi Bělotín, Skalička, Horní Újezd, Opatovice, Střítež nad Ludinou a Ústí (Obce jako vlastníci pozemků dávají souhlas s realizací výsadby strojů, která je předmětem projektu "Výsadba liniové zeleně obcí mikroregionu Hranicko")
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Hranicko" ze dne 16. 9. 2005
- Účetní doklad: č. 1 - 101 za období 1 - 8/2010
- Účtový rozvrh: na rok 2010 zpracovaný na PC, průběžně aktualizován
- Vnitřní předpis a směrnice: platné k 31. 12. 2010, aktualizována Vnitřní směrnice č. 1 Pokyn pro vedení účetnictví a oběh účetních dokladů
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2010
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2010
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2010
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2010
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: rada ze dne 21. 1. 2010, 4. 5. 2010, 19. 8. 2010 a 24. 9. 2010
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valná hromada ze dne 30. 11. 2010
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valná hromada ze dne 9. 12. 2009, 16. 3. 2010, 14. 6. 2010 a 5. 10. 2010
- Závěrečný účet: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2009 schválila valná hromada svazku obcí dne 14. 6. 2010 bez výhrad, vyvěšen na úředních deskách členských obcí po dobu 15 dnů před jeho projednáním, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí, dobrovolný svazek obcí Mikroregion Hranicko:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospoďaril s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnňou, nájemní a darovací smlouvu týkající se nemovitého majetku,
- nehospoďaril 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,
- 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 Hranicko za rok 2010

**B. 1 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) 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. Valná hromada dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko na svém zasedání konaném dne 30. 11. 2010 po projednání delegovala na předsedu svazku provedení rozpočtového opatření do konce roku 2010. Předseda svazku obcí schválil k 31. 12. 2010 rozpočtové opatření č. 3 v celkovém objemu 146 655 Kč. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že schválené rozpočtové opatření bylo přeneseno do výkazu Fin 2-12 M v odlišné podobě.

**Porušeno ustanovení přílohy č. 4 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí - Fin 2-12 M.**

Doloženo: kopie schváleného rozpočtového opatření č. 3 ze dne 31. 12. 2010,

kopie Zápisu z Valné hromady Mikroregionu Hranicko (vč. usnesení) ze dne 30. 11. 2010,

kopie Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2010 str. 1 - 3

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko bylo zjištěno:

1. Kontrolou zaúčtování účetních případů měsíců leden až srpen 2010 bylo zjištěno, že na účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti, ani na účtu 348 - pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků není v průběhu roku účtováno o všech povinných příspěvcích členů svazku. K 30. 9. 2010 neuhradilo příspěvek 5 členských obcí v celkové výši 85 904 Kč. Dle článku X. odstavec 3 Stanov svazku obcí jsou členské příspěvky splatné v odsouhlasené výši a struktuře vždy k 31. 3. kalendářního roku. Svazek obcí neprovedl předpis pohledávek v plné výši.

*Porušeno ustanovení § 3, odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se stanoví, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.*

*V § 12 odst. 2 je dále stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny provádět účetní zápisy průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu takovým způsobem, který neohrozí splnění požadavků rovněž jiných právních předpisů.*

*Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny 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.*

*Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.3., který stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).*

Přijatá opatření: Chybějící předpisy pohledávek členských příspěvků byly doúčtovány účetním dokladem č. 51998. **Nedostatek byl odstraněn.**

## **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. 2010 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	48,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Hranice, 8. 3. 2011

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(31)

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Marie Bud'ová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

**Poučení**

Dobrovolný svazek obcí je povinen dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech svazku obcí 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 stanovené lhůtě je svazek obcí povinen dle § 13 odst. 2 zákona zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle svazek obcí 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 Hranicko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku obcí dne 8. 3. 2011

Mgr. Miroslav Wildner

.....  
podpis

Mikroregion Hranicko  
Lindbajnské náměstí 1  
765 07 Hranice  
IČ: 200 51 051

Rozdělovník:

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