

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67222/2011/KŘ-K/7227

Č.j.: KUOK 6517/2012

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 6

Přílohy: 1

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí
Prostějov - venkov za rok 2011,
IČ 69651418**

Přezkoumání se uskutečnilo dne 2. 3. 2012 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 městyse Kralice na Hané

Přezkoumané období: 1. 1. 2011 - 31. 12. 2011

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
- kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

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. Ivo Zatloukal - místopředseda
Pavel Kolář - předseda
Ing. Lenka Matoušková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2011

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona):**
 - Územní celek chybně účtoval o stavbách včetně korekce

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 Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2011 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: elektronický měsíční z běžného účtu u KB, a. s. č. 2 - 10 za období 1 - 10/2011 vč. příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: elektronický měsíční z běžného účtu u KB, a. s. č. 11 -12 za období 11 - 12/2011 vč. příslušných účetních dokladů
- Darovací smlouvy: uzavřené s obcí Bedihošť a obcí Čelčice dne 9. 12. 2011
- Hlavní kniha: sestavená za období 10/2011
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2011

- Inventurní soupis majetku a závazků: plán inventur ze dne 9. 12. 2011, metodika provedení inventarizace - proškolení o způsobu a cílech prováděných inventarizací ze dne 30. 12. 2011, zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků Svazku obcí Prostějov venkov k 31. 12. 2011 ze dne 18. 1. 2012, inventurní soupisy
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedena na počítači
- Návrh rozpočtu: Návrh rozpočtu na rok 2011 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí po dobu 15 dnů před projednáním.
- Návrh rozpočtu: Návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí po dobu 15 dnů před projednáním.
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2011
- Příloha rozvahy: sestavená za období 10/2011
- Rozpočtová opatření: č. 3 ze dne 9. 12. 2011 (schváleno členskou schůzí)
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 6. 6. 2011, č. 2 ze dne 13. 9. 2011 (schváleno členskou schůzí)
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2012 - 2015
- Rozvaha: sestavená za období 12/2011
- Rozvaha: sestavená za období 10/2011
- Schválený rozpočet: na rok 2012 členskou schůzí a představenstvem Svazku obcí Prostějov - venkov dne 9. 12. 2011
- Schválený rozpočet: na rok 2011 členskou schůzí a představenstvem Svazku obcí Prostějov - venkov dne 29. dubna 2011.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí investičního příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2011 uzavřená s Olomouckým krajem /poskytovatel/ dne 14. 6. 2011 na částku 272 000 Kč na realizaci projektu "Zázemí kulturních aktivit"; Rozpočtové opatření ze dne 23. 6. 2011 na účelovou investiční dotaci ve výši 272 000 Kč na realizaci projektu "Zázemí kulturních aktivit"; ÚZ 00 017, Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2011+ finanční vyúčtování příspěvku ze dne 21. 12. 2011, nevyčerpané prostředky ve výši 293 Kč vráceny na účet Olomouckého kraje dne 14. 12. 2011
- Smlouvy o věcných břemenech: Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků svazku obcí ze dne 9. 12. 2011
- Smlouvy ostatní: Smlouva uzavřená s firmou WALKER reklama, spol. s r.o. Prostějov dne 16. 5. 2011 na realizaci projektu "Zázemí kulturních aktivit"
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2011
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 10/2011
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2011
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 10/2011
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: členská schůze Svazku obcí Prostějov - venkov ze dne 26. 1. 2011, 8. 3. 2011, 29. 4. 2011, 6. 6. 2011, 13. 9. 2011, 20. 10. 2011
- Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení: členská schůze Svazku obcí Prostějov - venkov ze dne 9. 12. 2011

- Závěrečný účet: za rok 2011 schválený členskou schůzí a představenstvem Svazku obcí Prostějov - venkov dne 29. 4. 2011 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí, dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Prostějov - venkov:

- 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 a nájemní, 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 Prostějov - venkov za rok 2011

- 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 inventarizace majetku a závazků a účetního výkazu Rozvaha k 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že cyklostezka II. etapa v hodnotě 39 710 Kč byla chybně zaúčtována na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Správně měla být zaúčtována na účtu 021 - Stavby včetně korekce (dooprávkování).

Porušeno ustanovení § 14 odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro některé účetní jednotky, v platném znění, kde se stanoví, že položka „A.II.3. Stavby“ obsahuje bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti stavby včetně budov. Dále bylo porušeno ustanovení § 15 odst. 3 písm. a), kde se stanoví, že položka „Oprávký ke stavbám“ obsahuje vyjádření využívání staveb účetní jednotkou za dobu jejich používání a v rozvaze se vykazuje u položky „A.II.3. Stavby“ ve sloupci „Korekce“.

Doloženo: fotokopie inventurního soupisu účtu 028,
fotokopie vnitřního účetního dokladu č. 61 ze dne 31. 12. 2011
fotokopie str. 1 výkazu Rozvaha k 31. 12. 2011

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov 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. 2011 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Kralice na Hané, 2. 3. 2012

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

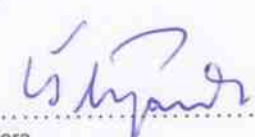
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE**
(25)


.....
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 o přezkoumávání hospodaření, 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 o přezkoumávání hospodaření.

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 Svazek obcí Prostějov - venkov prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření 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 o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření 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 Svazek obcí Prostějov - venkov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku obcí dne

Pavel Kolář

.....


.....
podpis

SVAZEK OBČÍ
PROSTĚJOV - VENKOV

Ing. Ivo Zatloukal - místopředseda

.....


.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Prostějov - venkov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

OVĚŘOVACÍ DOLOŽKA

k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2011

IČ 69651418

Sp.Zn.:KÚOK/67222/2011/KŘ-K/7227

Pavel Kolář, předseda potvrzuje, že přiložené fotokopie **3 ks dokladů** v počtu **3 ks listů** souhlasí s originálními doklady.

Kralice na Hané, 2. 3. 2012

**SVAZEK OBCÍ
PROSTĚJOV - VENKOV**

Ověřil:

Pavel Kolář, předseda

(jméno, příjmení, funkce)



podpis