

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58254/2013/KŘ-K/7326

Č.j.: KUOK 2397/2014

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Přílohy: 0

## Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion  
Hranicko za rok 2013,**

**IČ 70961051**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 4. 11. 2013 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 28. 1. 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:** úřad Mikroregionu Hranicko

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

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka
- kontrolor: Ing. Bc. Erika Schmidtová

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. Petr Pajdla - předseda  
Ing. Marcela Tomášová - projektová manažerka  
Hana Piknová - účetní

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

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2013

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 Hranicko za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na akci "Kompostéry pro domácnosti"
- 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: Plán inventur na rok 2013 ze dne 18. 11. 2013, Jmenování členů inventarizační komise a příkaz k provedení inventarizace ze dne 18. 11. 2013, Záznam o proškolení inventarizační komise ze dne 18. 11. 2013, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 23. 1. 2014

- Návrh rozpočtu: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko na rok 2013 schválila Valná hromada svazku obcí dne 28. 2. 2013
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období listopad - prosinec 2013
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období srpen - září 2013
- Pokladní kniha (deník): za období listopad - prosinec 2013
- Pokladní kniha (deník): za období srpen - září 2013
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2013 schválené na jednání valné hromady dne 29. 11. 2012
- Pravidla rozpočtového provizoria: MR Hranicko na rok 2014, schválená VH MR Hranicko dne 21. 11. 2013
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 5. 12. 2013
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2013
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2013
- Rozpočtová opatření: č. 4/2013 schválené VH MR Hranicko dne 21. 11. 2013, č. 5/2013 schválené předsedou svazku dne 31. 12. 2013
- Rozpočtová opatření: č. 1/2013 schválené VH MR Hranicko dne 30. 5. 2013, č. 2/2013 schválené Radou MR Hranicko dne 18. 9. 2013, č. 3/2013 schválené VH MR Hranicko dne 26. 9. 2013
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2014 -2015
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2013
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2013
- 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: 1) Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku v rámci grantového programu regionu Hranicko ze dne 11. 4. 2013 ve výši 12 000 Kč, 2) Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku v rámci grantového programu regionu Hranicko ze dne 11. 4. 2013 ve výši 5 280 Kč, 3) Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku v rámci grantového programu regionu Hranicko ze dne 11. 4. 2013 ve výši 15 000 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva č. 12137444 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí ze dne 12. 8. 2013 na akci "Kompostéry pro domácnosti", Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Kompostéry pro domácnosti" ze dne 8. 8. 2013. Kontrola plnění podmínek výše uvedené smlouvy a rozhodnutí 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, jimž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 23. 4. 2013 uzavřená mezi Olomouckým krajem a Mikroregionem Hranicko, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 29. 4. 2013 na účelovou investiční dotaci ve výši 400 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na akci

"Dobudování Cyklostezky Bečva po hranice se Zlínským krajem", Finanční vyúčtování příspěvku ze dne 21. 6. 2013

- Smlouvy nájemní: Dodatek ke smlouvě č. 049.05-Du o nájmu a provozování vodovodu pro veřejnou potřebu
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 10861/13/LCD ze dne 10. 6. 2013 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. (DSO dlužník)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení práva věcného břemene ze dne 10. 12. 2013
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Hranicko" ze dne 26. 1. 2012. Registrace změny v registru zájmových sdružení právnických osob ze dne 25. 4. 2012
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Hranicko" ze dne 26. 9. 2013, Registrace změny v registru zájmových sdružení právnických osob ze dne 4. 12. 2013
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období listopad - prosinec 2013 k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a.s.
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období srpen - září 2013 k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a.s.
- Účetní závěrka: MR Hranicko za rok 2012, schválená Radou MR Hranicko dne 26. 9. 2013
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 2 O zabezpečení zákona o finanční kontrole, Vnitřní směrnice č. 1 Pokyn pro vedení účetnictví a oběh účetních dokladů, schválena dne 5. 10. 2010, Vnitřní směrnice č. 6 pro provedení inventarizace ze dne 15. 11. 2011, Vnitřní směrnice č. 7 - Odpisování dlouhodobého majetku ze dne 13. 12. 2011, Směrnice č. 9/2012 - Opravné položky, Aktualizace směrnice č. 4 Spisový a skartační řád Mikroregion Hranicko schválena dne 18. 7. 2013, Vnitřní směrnice č. 5 o cestovních náhradách schválena dne 18. 9. 2013
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 8/2013 ke schvalování účetní závěrky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2013
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2013
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2013
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Rady MR Hranicko ze dne 21. 11. 2013, 10. 12. 2013
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání VH MR Hranicko ze dne 21. 11. 2013
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání VH MR Hranicko ze dne 28. 2. 2013, 30. 5. 2013, 26. 9. 2013
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Rady MR Hranicko ze dne 13. 2. 2013, 4. 4. 2013, 18. 7. 2013, 15. 8. 2013, 18. 9. 2013, 26. 9. 2013
- Závěrečný účet: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2012 schválený Valnou hromadou svazku obcí dne 28. 2. 2013, bez výhrad

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,
- neuzavřel smlouvu o 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 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.),

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2013

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 Hranicko za rok 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

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

1. Kontrolou výkazu FIN 2-12 sestaveného k 30. 9. 2013 byly zjištěny rozdíly mezi schváleným rozpočtem nebo rozpočtem po změnách a výsledkem od počátku roku. Rozdíl vznikl nedůsledným prováděním předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací. V důsledku této skutečnosti byly překročeny položky některých výdajů a nebylo narozpočtováno přijetí úvěru.

Dle § 4 odst. 1 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, je rozpočet obce finančním plánem, jímž se řídí financování činnosti obce.

**Porušen § 25 odst. 1 a 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, tím, že nebyl nastaven vnitřní kontrolní systém tak, aby byl způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy.**

**Příkazce operace a správce rozpočtu nepostupovali v souladu s § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.**

Doloženo: kopie stran č. 1 - 3 a 11 Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 30. 9. 2013

Přijatá opatření: Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M sestaveného ke dni 31. 12. 2013 a schválených rozpočtových opatření č. 4 - 5, bylo zjištěno, že skutečné čerpání rozpočtu je v souladu se schváleným rozpočtem po změnách. Valná hromada MR Hranicko dne 21. 11. 2013 schválila pověření pro předsedu svazku ke schválení a provedení rozpočtových opatření do konce roku 2013 s limitem do 3 mil. Kč za jedno rozpočtové opatření na příjmové nebo výdajové stránce v termínu od posledního jednání rady svazku do 31. 12. 2013. **Nedostatek byl odstraněn.**

2. Rada dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko dne 18. 9. 2013 schválila rozpočtové opatření č. 2/2013 v celkové výši na straně příjmů a výdajů 40 980,70 Kč, a tím porušila rozsah působnosti vymezený Stanovami dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko, valné hromadě svazku.

**Porušeny Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko, článek V, odst. 4 písm. e), kde se stanoví, že do pravomoci valné hromady náleží schvalování rozpočtu a jeho změn.**

Doloženo: kopie Stanov dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko, kopie rozpočtového opatření č. 2/2013, Zápis z jednání Rady MR Hranicko ze dne 18. 9. 2013

Přijatá opatření: Valná hromada MR Hranicko dne 21. 11. 2013 schválila rozpočtové opatření č. 2. **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. 2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	50,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Vysoký podíl závazků na rozpočtu je způsoben přijatými dlouhodobými zálohami na transfery - účet 472. Jedná se o přijaté zálohy z transferu na základě Rozhodnutí MPSV o poskytnutí dotace č. P LZZ/GG 3.3/75/4/00043 ze dne 20. 6. 2012 na projekt "Pracujeme pro naše obce a vzděláváme se" ve výši 4 741 903,30 Kč. Termín zahájení projektu 1. 6. 2012, termín ukončení projektu do 31. 3. 2014. Vyúčtování transferu bude uskutečněno v roce 2014.

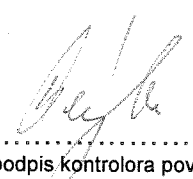
Dále má na vysoký podíl závazků na rozpočtu vliv přijaté zálohy ve výši 452 304 Kč z transferu na základě Smlouvy o vzájemné spolupráci se SMO ČR při realizaci projektu "Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností" ze dne 12. 12. 2013. Smlouva je platná do 30. 6. 2015, kdy bude provedeno vyúčtování transferu.

Hranice, 28. 1. 2014

Za Krajský úřad Olomouckého kraje


Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Bc. Erika Schmidtová

.....  
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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku obcí dne 28. 1. 2014

Ing. Petr Pajdla

.....  
podpis

**Mikroregion Hranicko**

Tř. 1. máje 2063

753 01 Hranice

IČ: 709 61 051

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Hranicko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly