

**Zpráva revizní komise o kontrole hospodaření Mikroregionu Krnovsko,
prováděnou dle § 39 odst. 5 zákona č.250/2000 Sb., ke dni 31.07.2012**

1. Název dobrovolného svazku

Mikroregion Krnovsko
Hlavní náměstí 1
794 01 Krnov
IČ: 711 95 530

2. Osoby provádějící přezkoumání :

Zdeňka Matyáščíková – předseda revizní komise
Ing. Mojmír Pargač - člen revizní komise
Marcela Hrancová - člen revizní komise

3. Popis zjištěných nedostatků :

Nebyly zjištěny žádné nedostatky

4. Závěr zprávy:

Při přezkoumání dle § 3 a 2 vyhl. zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí , za uvedené období nebyly zjištěny nedostatky, nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani neúplnost, neprůkaznost nebo nesprávnost vedení účetnictví.

Čerpání příjmů a výdajů ke dni 31.07.2012

Zůstatek na BÚ	1.133.066,98 Kč
Pokladna	8.654,-- Kč
Příjmy	1.801.300,95 Kč
Výdaje	1.835.111,85 Kč

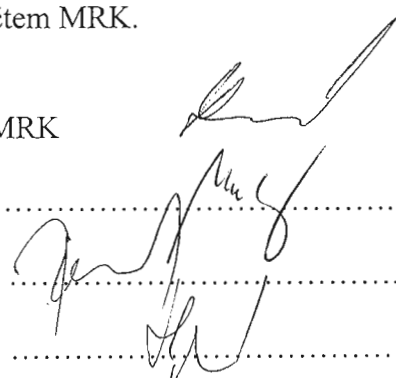
Bylo ověřeno veškeré dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy, upravujícími finanční hospodaření DSO, vedení účetnictví bylo v souladu se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení, hospodaření s finančními prostředky v souladu s rozpočtem MRK.

Datum vyhotovení zprávy : 14.8.2012
Zpracovala : Zuzana Latochová - účetní MRK

Zdeňka Matyáščíková

Ing. Mojmír Pargač

Marcela Hrancová



Příloha : Příjmy + Výdaje ze sestavy FIN 2-12M

**Zpráva revizní komise o kontrole hospodaření Mikroregionu Krnovsko,
prováděnou dle § 39 odst. 5 zákona č.250/2000 Sb., ke dni 30.09.2012**

1. Název dobrovolného svazku

Mikroregion Krnovsko
Hlavní náměstí 1
794 01 Krnov
IČ: 711 95 530

2. Osoby provádějící přezkoumání :

Zdeňka Matyáščíková – předseda revizní komise
Ing. Mojmír Pargač - člen revizní komise
Marcela Hrancová - člen revizní komise

3. Popis zjištěných nedostatků :

Nebyly zjištěny žádné nedostatky

4. Závěr zprávy:

Při přezkoumání dle § 3 a 2 vyhl. zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí , za uvedené období nebyly zjištěny nedostatky, nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani neúplnost, neprůkaznost nebo nesprávnost vedení účetnictví.

Čerpání příjmů a výdajů ke dni 30.09.2012

Zůstatek na BÚ	1.724.760,14 Kč
Pokladna	35.783,-- Kč
Příjmy	2.424.493,11 Kč
Výdaje	1.866.610,85 Kč

Bylo ověřeno veškeré dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy, upravujícími finanční hospodaření DSO, vedení účetnictví bylo v souladu se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení, hospodaření s finančními prostředky v souladu s rozpočtem MRK.

Datum vyhotovení zprávy : 16.10.2012
Zpracovala : Zuzana Latochová - účetní MRK

Zdeňka Matyáščíková

Ing. Mojmír Pargač

Marcela Hrancová

Příloha : Příjmy + Výdaje ze sestavy FIN 2-12M

**Zpráva revizní komise o kontrole hospodaření Mikroregionu Krnovsko,
prováděnou dle § 39 odst. 5 zákona č.250/2000 Sb., ke dni 31.12.2012**

1. Název dobrovolného svazku

Mikroregion Krnovsko
Hlavní náměstí 1
794 01 Krnov
IČ: 711 95 530

2. Osoby provádějící přezkoumání :

Zdeňka Matyáščíková – předseda revizní komise
Ing. Mojmír Pargač - člen revizní komise
Marcela Hrancová - člen revizní komise

3. Popis zjištěných nedostatků :

Nebyly zjištěny žádné nedostatky

4. Závěr zprávy:

Při přezkoumání dle § 3 a 2 vyhl. zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí , za uvedené období nebyly zjištěny nedostatky, nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani neúplnost, neprůkaznost nebo nesprávnost vedení účetnictví.

Čerpání příjmů a výdajů ke dni 31.12.2012

Zůstatek na BÚ	785.663,86 Kč
Pokladna	0,-- Kč
Příjmy	2.426.231,93 Kč
Výdaje	2.807.445,95 Kč

Bylo ověřeno veškeré dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy, upravujícími finanční hospodaření DSO, vedení účetnictví bylo v souladu se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení, hospodaření s finančními prostředky v souladu s rozpočtem MRK.

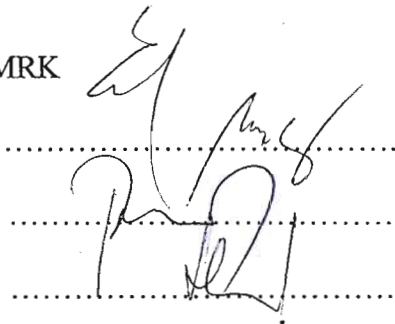
Datum vyhotovení zprávy : 17.1.2013

Zpracovala : Zuzana Latochová - účetní MRK

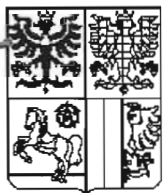
Zdeňka Matyáščíková

Ing. Mojmír Pargač

Marcela Hrancová



Příloha : Příjmy + Výdaje ze sestavy FIN 2-12M



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 21862/2013
Sp. zn.: KON/14135/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-02-11

Stejnopis č. 2

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO** **Mikroregion Krnovsko, IČ: 71195530 za rok 2012**

Na základě písemné žádosti ze dne 13. 4. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	345/03/2012	2546
Ing. Eva Hubinková	kontrolor	348/03/2012	3468

dne 7. 2. 2013 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Úvalno

Zástupci svazku obcí:

- Mgr. Alena Krušinová, předsedkyně
- Zuzana Latochová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2012 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 6. 9. 2012.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činnostmi orgánů svazku obcí:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
4. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
5. **vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 449/2009 Sb.),
6. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen České účetní standardy),
7. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
8. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
9. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
10. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
11. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
12. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
13. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**

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 svazku obcí,
- 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 svazku obcí a s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí,
- 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 svazku obcí,
- účetnictví vedené svazkem obcí.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření svazků obcí, 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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků**B.1. Při přezkoumání hospodaření za rok 2011 byly zjištěny:****B.1.2 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

B.1.2.1

Závěrečný účet svazku obcí byl schválen valnou hromadou svazku obcí dne 17. 5. 2012 formou per rollam. K tomuto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků, **přijaté opatření bylo splněno** (závěrečný účet byl schválen na veřejném zasedání valné hromady dne 23. 9. 2012).

K odstranění těchto nedostatků svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 14. 6. 2012.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 7. 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr**C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2012**

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|--|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 10,30 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 13,86 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

D. Upozornění

- upozorňujeme na změny zákonů č. 128/2000 Sb. a č. 563/1991 Sb. účinné od 1. 9. 2012, které upravují mimo jiné povinnost schválit účetní závěrku obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací, tato povinnost je uložena rovněž svazkům obcí včetně doplnění stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu, který účetní závěrku svazku obcí schvaluje.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.



Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.


Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že svazek obcí nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 11. 2. 2013

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Eva Hubinková, kontrolor	

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:		
Mgr. Alena Krušinová, předsedkyně DSO Mikroregion Krnovsko	Dne:	13. 2. 2013
	Podpis:	

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro DSO Mikroregion Krnovsko

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených svazkem obcí v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012:

- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválená správní radou Mikroregionu Krnovsko dne 23. 8. usnesením č. 5/54 a dne 22. 11. 2012 usnesením č. 3/55,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2014,
- rozpočet svazku obcí byl schválen valnou hromadou usnesením č. 2 dne 9. 12. 2011,
- závěrečný účet byl schválen valnou hromadou dne 17. 5. 2012 a to bez výhrad,
- evidence majetku svazku obcí v inventárních knihách,
- kniha pohledávek - příspěvky členských obcí k 31. 7. 2012,
- kniha došlých faktur k 31. 7. 2012,
- dokumentace k provedené inventarizaci majetku a závazků svazku obcí k 31. 12. 2012,
- pokladní doklady č. 910021 - 910024 za období od 13. 12. do 19. 12. 2012,
- pokladní doklady č. 910001 - 910015 za období 1-7/2012,
- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2012,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2012,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2012,

- účetní doklady č. 39 - 46 za období od 18. 6. do 27. 6. 2012 (došlé faktury) a č.100102 ze dne 26. 6. 2012, č. 100094 ze dne 21. 6. 2012, č. 100089 ze dne 5. 6. 2012 (úhrady faktur),
- účetní doklady č. 100164 - 100178 za období prosinec 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 7. 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2012,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012,
- závěrečný účet a zpráva revizní komise ze dne 24. 1. 2012 byly předány zastupitelstvům obcí členských obcí svazku obcí k projednání,
- písemnosti o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2011 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích svazku obcí,
- písemnosti o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2012 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích svazku obcí.