

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/25835/2010/KŘ-K/7220

Č.j.: KUOK 21432/2011

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 6

Přílohy: 0

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Sdružení obcí střední Moravy za rok 2010,
IČ 47921676**

Přezkoumání se uskutečnilo dne 24. 2. 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:

Městský úřad Prostějov

Přezkoumané období:

1. 1. 2010 - 31. 12. 2010

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Kamila Kubičková
- kontrolor: Mgr. Eva Kleiberová

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. Jan Tesař - člen správního výboru

Ing. Petra Mejzlíková - pověřená vedením účetnictví

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2010

- **byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona):**
 - byly vytvořeny opravné položky k pohledávkám za rozpočtem územních samosprávných celků

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 Sdružení obcí střední Moravy za rok 2010 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: GE MONEY BANK, a.s. za období leden - srpen 2010
- Bankovní výpis: GE Money bank, a.s. za období září - prosinec 2010 včetně účetních dokladů
- Faktura: přijatá za období leden - srpen 2010
- Faktura: přijatá za období září - prosinec 2010
- Hlavní kniha: účetnictví za období 8/2010
- Inventurní soupis majetku a závazků: sestaven k 31. 12. 2010
- Návrh rozpočtu: na rok 2010 byl zveřejněn v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů před jeho projednáním Valným shromážděním dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Střední Morava
- Pravidla rozpočtového provizoria: Dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. se řídí hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium na rok 2010 bylo schváleno na jednání valného shromáždění Sdružení obcí střední Moravy dne 3. 4. 2009. Rozpočtové provizorium na rok 2011 bylo schváleno na jednání valného shromáždění Sdružení obcí Střední Moravy dne 23. 4. 2010
- Příloha účetní závěrky sestavená za období 12/2010
- Rozpočtový výhled: Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2011 - 2015 schválený na zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy konaného dne 23. 4. 2010
- Rozvaha: bilance za období 12/2010
- Rozvaha: bilance za období 8/2010
- Schválený rozpočet: na rok 2010 byl schválen na zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy konaného dne 23. 4. 2010
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva svazku obcí ze dne 26. dubna 2002; Stanovy svazku obcí "Sdružení obcí střední Moravy" ve znění přijatém valným shromážděním dne 23. dubna 2010
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 8/2010

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2010
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2010
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2010
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Správního výboru SOSM konaného dne 5. 2. 2010 a 23. 4. 2010
- Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení: Zápis ze zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy konaného dne 23. 4. 2010
- Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení: Zápis 32010 z jednání Správního výboru SOSM dne 10. 9. 2010
- Závěrečný účet: za rok 2009 včetně celoročního hospodaření byl schválen na zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy konaného dne 23. 4. 2010; v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úředních deskách členských obcí byl zveřejněn nejméně 15 dnů před jeho projednáním valným shromážděním

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí, dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí střední Moravy:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnila 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, nájemní 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,
- neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku dle zákona č. 137/2006 Sb.,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy 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. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- 1.1. Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného za období 12/2010 a přehledu stavu pohledávek ke dni 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že k účtu 348 - Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků byla vytvořena opravná položka k pohledávkám ve výši 53 962,80 Kč, která byla zaúčtována na účet 194 - Opravné položky k odběratelům.

Porušeno ustanovení § 23 odst. 2 vyhlášky 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, kde se stanoví, že opravné položky ke krátkodobým pohledávkám se uvádějí v rozvaze ve sloupci „Korekce“ u příslušné položky krátkodobých pohledávek, **s výjimkou položek „B.II.2. Směnky k inkasu“, „B.II.3. Pohledávky za eskontované cenné papíry“, „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“, „B.II.5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti“, „B.II.6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé“, „B.II.9. Pohledávky ze sdílených daní“, „B.II.10. Pohledávky za zaměstnanci“, „B.II.11. Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění“, „B.II.12. Daň z příjmů“, „B.II.13. Jiné přímé daně“, „B.II.14. Daň z přidané hodnoty“, „B.II.15. Jiné daně a poplatky“, „B.II.16. Pohledávky za státním rozpočtem“, „B.II.17. Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků“, „B.II.20. Pevně termínové operace a opce“, „B.II.21. Pohledávky z finančního zajištění“, „B.II.22. Pohledávky z vydaných dluhopisů“, „B.II.23. Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí“, „B.II.24. Poskytnuté zálohy na transfery“, „B.II.25. Náklady příštích období“, „B.II.26. Příjmy příštích období“ a „B.II.27. Dohadné účty aktivní“, v jejichž případě se opravné položky netvoří.**

Doloženo: fotokopie výkazu Rozvaha sestaveného za období 12/2010; fotokopie přehledu Stav pohledávek ke dni 31. 12. 2010; výpis zápisů vztahující se k opravným položkám - doklad č. 10 ze dne 31. 12. 2010

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy 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. 2010 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

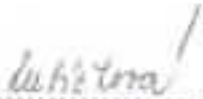
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	-3,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Prostějov, 24. 2. 2011

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Kamila Kubičková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Eva Kleiberová

.....
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 Sdružení obcí střední Moravy obdržel a s jeho obsahem byl seznámen člen správního výboru svazku obcí dne 24. 2. 2011

Sdružení obcí střední Moravy
SECRETARIAT
MĚSTSKÝ ÚŘAD V PROSTĚJOVĚ
NÁM. T. G. M. SARTKA 1114
705 00 Proseč



Ing. Jan Tesař

.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí střední Moravy
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Vyvěšeno dne: 9. 3. 2011

Šnáto dne: 24. 3. 2011

Bylo zveřejněno i na elektronické úřední desce.

razištko, podpis