

# Svazek obcí Mikroregionu Žulovska



## ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2011

(v Kč)

sestavený ke dni 26.04.2012

### Údaje o organizaci

|                     |  |
|---------------------|--|
| identifikační číslo | <b>71205501</b>                          |
| název               | <b>Svazek obcí Mikroregionu Žulovska</b> |
| ulice, č.p.         | <b>Skorošice</b>                         |
| obec                | <b>Skorošice</b>                         |
| PSČ, pošta          | <b>79066</b>                             |

### Kontaktní údaje

telefon  
fax  
e-mail  
WWW stránky

### Doplňující údaje organizace

### Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

**I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ**

| Text                 | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost          |
|----------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Daňové příjmy        |                    |                     |                     |
| Nedaňové příjmy      |                    | 548 542,68          | 548 543,16          |
| Kapitálové příjmy    |                    |                     |                     |
| Přijaté transfery    | 218 190,00         | 1 719 780,50        | 1 719 780,50        |
| <b>Příjmy celkem</b> | <b>218 190,00</b>  | <b>2 268 323,18</b> | <b>2 268 323,66</b> |

| Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost          |
|---|--------------------|---------------------|---------------------|
| 2141 Příjmy z úroků (část)                                      |                    | 340,00              | 340,48              |
| 214 Výnosy z finančního majetku                                 |                    | 340,00              | 340,48              |
| <b>21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.</b>        |                    | <b>340,00</b>       | <b>340,48</b>       |
| 2329 Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené                   |                    | 548 202,68          | 548 202,68          |
| 232 Ostatní nedaňové příjmy                                     |                    | 548 202,68          | 548 202,68          |
| <b>23 Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy</b>         |                    | <b>548 202,68</b>   | <b>548 202,68</b>   |
| <b>2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)</b>                    |                    | <b>548 542,68</b>   | <b>548 543,16</b>   |
| <b>Vlastní příjmy (třída 1+2+3)</b>                             |                    | <b>548 542,68</b>   | <b>548 543,16</b>   |
| 4119 Ost.neinv.příj.tra.od rozpočtů ústřední úrovně             |                    | 303 701,50          | 303 701,50          |
| 411 Neinv.příj.transf.od veř.rozp.ústřední úrovně               |                    | 303 701,50          | 303 701,50          |
| 4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí                     | 218 190,00         | 536 503,00          | 536 503,00          |
| 412 Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně               | 218 190,00         | 536 503,00          | 536 503,00          |
| <b>41 Neinvestiční přijaté transfery</b>                        | <b>218 190,00</b>  | <b>840 204,50</b>   | <b>840 204,50</b>   |
| 4221 Investiční přijaté transfery od obcí                       |                    | 439 788,00          | 439 788,00          |
| 4222 Investiční přijaté transfery od krajů                      |                    | 439 788,00          | 439 788,00          |
| 422 Invest.příj.tra.od veř.rozp.územní úrovně                   |                    | 879 576,00          | 879 576,00          |
| <b>42 Investiční přijaté transfery</b>                          |                    | <b>879 576,00</b>   | <b>879 576,00</b>   |
| <b>4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)</b>                  | <b>218 190,00</b>  | <b>1 719 780,50</b> | <b>1 719 780,50</b> |
| <b>Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)</b>                            | <b>218 190,00</b>  | <b>2 268 323,18</b> | <b>2 268 323,66</b> |

**II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ**

| Text  | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost          |
|---|--------------------|---------------------|---------------------|
| Běžné výdaje  | 218 190,00         | 328 565,98          | 282 398,23          |
| Kapitálové výdaje   |                    | 879 576,00          | 879 576,00          |
| <b>Výdaje celkem</b>  | <b>218 190,00</b>  | <b>1 208 141,98</b> | <b>1 161 974,23</b> |
| Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost          |
| 5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru                       | 84 800,00          | 93 472,00           | 93 472,00           |
| 501 Platy   | 84 800,00          | 93 472,00           | 93 472,00           |
| 5021 Ostatní osobní výdaje                                      | 8 000,00           | 8 000,00            | 8 000,00            |
| 502 Ostatní platby za provedenou práci                          | 8 000,00           | 8 000,00            | 8 000,00            |
| <b>50 Výdaje na platy, ost. platby za prov. pr. a pojist.</b>   | <b>92 800,00</b>   | <b>101 472,00</b>   | <b>101 472,00</b>   |
| 5139 Nákup materiálu jinde nezařazený                           |                    | 35 710,00           | 35 710,00           |
| 513 Nákup materiálu   |                    | 35 710,00           | 35 710,00           |
| 5141 Úroky vlastní  |                    | 41 000,00           | 41 000,00           |
| 514 Úroky a ostatní finanční výdaje                             |                    | 41 000,00           | 41 000,00           |
| 5161 Služby pošt  | 1 100,00           | 970,00              | 970,00              |
| 5163 Služby peněžních ústavů                                    | 19 952,00          | 45 966,02           | 45 966,63           |
| 5168 Služby zpracování dat                                      | 18 000,00          | 13 602,00           | 13 602,00           |
| 5169 Nákup ostatních služeb                                     | 10 000,00          | 43 677,60           | 43 677,60           |
| 516 Nákup služeb  | 49 052,00          | 104 215,62          | 104 216,23          |
| <b>51 Neinvestiční nákupy a související výdaje</b>              | <b>49 052,00</b>   | <b>180 925,62</b>   | <b>180 926,23</b>   |
| 5909 Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené               | 76 338,00          | 46 168,36           |                     |
| 590 Ostatní neinvestiční výdaje                                 | 76 338,00          | 46 168,36           |                     |
| <b>59 Ostatní neinvestiční výdaje</b>                           | <b>76 338,00</b>   | <b>46 168,36</b>    |                     |
| <b>5 Běžné výdaje (třída 5)</b>                                 | <b>218 190,00</b>  | <b>328 565,98</b>   | <b>282 398,23</b>   |
| 6122 Stroje, přístroje a zařízení                               |                    | 879 576,00          | 879 576,00          |
| 612 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku                      |                    | 879 576,00          | 879 576,00          |
| <b>61 Investiční nákupy a související výdaje</b>                |                    | <b>879 576,00</b>   | <b>879 576,00</b>   |
| <b>6 Kapitálové výdaje (souč. za třídu 6)</b>                   |                    | <b>879 576,00</b>   | <b>879 576,00</b>   |
| <b>Výdaje celkem (třída 5+6)</b>                                | <b>218 190,00</b>  | <b>1 208 141,98</b> | <b>1 161 974,23</b> |
| <b>Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)</b>                    |                    | <b>1 060 181,20</b> | <b>1 106 349,43</b> |

**III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)**

| Název položky                                   | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách  | Skutečnost           |
|---|--------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Krátkodobé financování z tuzemska</b>        |                    |                      |                      |
| Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-) |                    |                      | 46 168,23-           |
| <b>Dlouhodobé financování z tuzemska</b>        |                    |                      |                      |
| Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)  |                    | 1 060 181,20-        | 1 060 181,20-        |
| <b>FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)</b>          |                    | <b>1 060 181,20-</b> | <b>1 106 349,43-</b> |

**IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH**

| Název bankovního účtu      | Počáteční stav k 1. 1. | Obrat     | Konečný stav k 31. 12. | Změna stavu bankovních účtů |
|----------------------------|------------------------|-----------|------------------------|-----------------------------|
| Základní běžný účet        | 68 655,13              | 46 107,39 | 114 762,52             | 46 107,39-                  |
| Vkladový výdajový účet     | X                      |           |                        |                             |
| Běžné účty peněžních fondů | 68 655,13              | 46 107,39 | 114 762,52             | 46 107,39-                  |
| Běžné účty celkem          |                        |           |                        |                             |
| Bankovní účty k limitům OS | X                      | 60,84     | 60 098,28              | X                           |
| Příjmový účet              | X                      |           |                        |                             |

**V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ**

| Text                               | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|------------------------------------|--------------------|---------------------|------------|
| Počáteční zůstatek                 |                    |                     |            |
| Příjmy celkem                      |                    |                     |            |
| Výdaje celkem                      |                    |                     |            |
| Obrat                              |                    |                     |            |
| Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu) |                    |                     |            |
| Změna stavu                        |                    |                     |            |
| Financování - třída 8              |                    |                     |            |

**VI. MAJETEK**

| Název majetkového účtu                           | Počáteční stav k 1. 1. | Obrat      | Konečný stav |
|--|------------------------|------------|--------------|
| <b>Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný</b>      |                        |            |              |
| Samostatné movité věci a soubory movitých věcí   |                        | 879 576,00 | 879 576,00   |
| Drobný dlouhodobý hmotný majetek                 | 600 575,50             |            | 600 575,50   |
| <b>Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku</b>   |                        |            |              |
| Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku | 600 575,50-            |            | 600 575,50-  |

**VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY**

| Položka | Text                                   | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|---------|--|--------------------|---------------------|------------|
| 4121    | Neinvestiční přijaté transfery od obcí | 218 190,00         | 536 503,00          | 536 503,00 |
| 4221    | Investiční přijaté transfery od obcí   |                    | 439 788,00          | 439 788,00 |
| 4222    | Investiční přijaté transfery od krajů  |                    | 439 788,00          | 439 788,00 |

**VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU**

| UZ | Položka | text | Rozpočet upr. (Příjmy) | Rozpočet upr. (Výdaje) | Skutečnost (Příjmy) | Skutečnost (Výdaje) |
|----|---------|------|------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
|----|---------|------|------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|

**IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

viz. příloha č. 1

**X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM**

viz. příloha č. 2

**XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE**

Razítko účetní jednotky

**Svazek obcí  
Mikroregionu Žulovska**  
se sídlem: Obec Skorošice, 790 66 Skorošice 93

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů

Čecháček Jiří

Osoba odpovědná za rozpočet

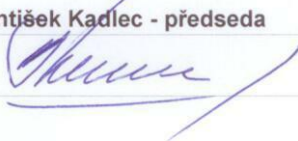
Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů

Čecháček Jiří

Statutární zástupce

Podpisový záznam  
statutárního zástupce

František Kadlec - předseda



Toto je potvrzení o vyvěšení závěrečného účtu za rok 2011 naúřední  
desce a elektronické úřední desce obce/města

Vyvěšeno:Sejmuto:

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53219/2011/KŘ-K/7331

Č.j.: KUOK 1461/2012

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Přílohy: 1

## Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí  
Mikroregionu Žulovska za rok 2011,**

**IČ 71205501**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne 4. 4. 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:** Obecní úřad Skorošice

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

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová
- kontrolor: Ing. Edvín Bullawa

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář

**Zástupci svazku obcí:** Zdeněk Lučan - místopředseda svazku  
Zdeněk Zapletal - manažer svazku

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

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Žulovska 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 odepisoval majetek.
  - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona):**
  - c2) v neprůkazné
    - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
  - c5) v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání
    - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.



### **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 Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2011 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2011, plán inventur pro rok 2011 ze dne 9. 11. 2011, příkaz předsedy svazku číslo 1/2011 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2011 ze dne 9. 11. 2011, zápis o inventarizaci ze dne 2. 1. 2012
- Návrh rozpočtu: na rok 2012 zveřejněný na úředních deskách a elektronických úředních deskách obcí, které jsou členy svazku obcí
- Příloha: sestavená k 31. 12. 2011
- Příloha: sestavená k 30. 9. 2011

- Rozpočtové opatření: č. 4 schválené dne 9. 11. 2011 a č. 5 schválené dne 15. 12. 2011
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené dne 9. 2. 2011, č. 2 schválené dne 17. 3. 2011 a č. 3 schválené dne 13. 9. 2011
- Rozpočtový výhled: na roky 2012 - 2015 schválený dne 17. 3. 2011
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2011
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2011
- Schválený rozpočet: na rok 2011 valnou hromadou dne 21. 12. 2010
- Schválený rozpočet: na rok 2012 valnou hromadou dne 15. 12. 2011
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí investičního příspěvku v rámci programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2011 ve výši 440 000 Kč (max. 50 %) na nákup vybavení pro Mikroregion Žulovsko uzavřená dne 13. 7. 2011 mezi Olomouckým krajem a Svazkem obcí Mikroregionu Žulovsko, rozpočtové opatření KÚOK ze dne 18. 7. 2011 (ÚZ 00 017) + vyúčtování
- Smlouvy ostatní: dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí finanční výpomoci z podpůrného fondu SMOJ uzavřený mezi Sdružením měst a obcí Jesenicka (poskytovatel) a Svazkem obcí MIKROREGIONU ŽULOVSKO dne 6. 1. 2011
- Účetní doklady: k bankovním výpisům KB za období 10 - 12/2011
- Účetní doklady: k bankovním výpisům KB za období 01 - 09/2011
- Vnitřní předpis a směrnice: schválené dne 17. 3. 2011: č. 1/2011 - Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů; č. 2/2011 - Harmonogram účetní závěrky; č. 3/2011 - Směrnice k rozpočtovému hospodaření; č. 4/2011 - Směrnice k systému zpracování účetnictví; č. 5/2011 Směrnice upravující oběh účetních dokladů; č. 6/2011 - Evidence, účtování a odepisování majetku; č. 7/2011 - Inventarizace majetku a závazků
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2011
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2011
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2011
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2011
- Zápis z jednání: kontrolního výboru ze dne 20. 9. 2011
- Zápis z jednání: kontrolního výboru ze dne 29. 6. 2011
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 9. 11. 2011 a 15. 12. 2011
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 9. 2. 2011, 17. 3. 2011, 17. 5. 2011, 28. 6. 2011 a 13. 9. 2011
- Závěrečný účet: za rok 2010 schválený dne 17. 5. 2011

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí, dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Žulovska:

- 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, 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 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 Svazku obcí Mikroregionu Žulovska 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 bylo zjištěno, že Svazek obcí Mikroregionu Žulovska k 31. 12. 2011 neprovedl odpis dlouhodobého hmotného majetku. Svazek obcí v měsíci květen až červenec 2011 zařadil do užívání na účet 022 - samostatné movité věci a soubory movitých věcí majetek ve výši 879 576 Kč. K 31. 12. 2011 neprovedl výpočet oprávek podle ČÚS č. 708 - odpisování dlouhodobého majetku.

**Porušeno ustanovení odst. 9 § 66 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že první použití metody odpisování dlouhodobého majetku provedou účetní jednotky poprvé v účetní závěrce stanovené k 31. prosinci 2011.**

**Nedodržen ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, který stanoví základní postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku a dále postupy pro změnu metody za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách vykazovaných za podmínek stanovených vyhláškou.**

Doloženo: kopie Rozvahy k 31. 12. 2011 a seznamu karet majetku k 31. 12. 2011 (účet 022)

- 1.2. Dobrovolný svazek obcí přijal účelovou investiční dotaci ve výši 440 000 Kč na realizaci projektu "Nákup vybavení pro Mikroregion Žulovsko" z rozpočtu Olomouckého kraje v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2011. Dále přijal dobrovolný svazek obcí investiční transfery (8 x 55 000 Kč) od členských obcí na financování vlastního podílu. Kontrolou bylo zjištěno, že dobrovolný svazek obcí zaúčtoval tyto transfery chybně na výnosový účet 672 - Výnosy územních rozpočtů z transferů. Správně měly být přijaté investiční

transfery účtovány na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

**Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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.**

**Nedodržen Český účetní standard č. 703 - Transfery, jehož cílem je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, základní postupy účtování transferů za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách vykazovaných za podmínek stanovených vyhláškou.**

Doloženo: viz Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření ze dne 17. 10. 2011

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) 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. Svazek obcí Mikroregionu Žulovska provedl k 31. 12. 2011 inventarizaci majetku a závazků, kterou zjistil skutečný stav veškerého majetku a závazků, ale neověřil, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Svazek obcí nezjistil inventarizací rozdíl mezi skutečným stavem a účetním stavem krátkodobého finančního majetku ve výši 90,21 Kč.

**Porušeno ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3.**

Doloženo: kopie Rozvahy k 31. 12. 2011, části Zápisu o inventarizaci ze dne 2. 1. 2012 a výpisu Volksbank ze dne 30. 12. 2011

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

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

##### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Žulovska bylo zjištěno:

1. Dobrovolný svazek obcí přijal účelovou investiční dotaci ve výši 440 000 Kč na realizaci projektu "Nákup vybavení pro Mikroregion Žulovsko" z rozpočtu Olomouckého kraje v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2011. Dále přijal dobrovolný svazek obcí investiční transfery (8 x 55 000 Kč) od členských obcí na financování vlastního podílu. Kontrolou bylo zjištěno, že dobrovolný svazek obcí zaúčtoval tyto transfery chybně na výnosový účet 672 - Výnosy územních rozpočtů z transferů. Správně měly být přijaté investiční transfery účtovány na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Dále bylo zjištěno, že dobrovolný svazek obcí neoznačil příjem a čerpání dotace prostřednictvím účelového znaku 00 017, případně jiným způsobem, který by umožnil oddělené vyúčtování skutečných příjmů a výdajů.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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.

Nedodržen Český účetní standard č. 703 - Transfery, jehož cílem je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, základní postupy účtování transferů za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách vykazovaných za podmínek stanovených vyhláškou.

Nedodržen čl. I bod 8 Smlouvy o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje ze dne 13. 7. 2011, kde se stanoví, že příjemce účtuje poskytnutý příspěvek v souladu s účtovou osnovou a vede jej ve svém účetnictví odděleně zaúčtováním všech daňových dokladů týkajících se realizovaného projektu, na samostatné analytické či střediskové evidenci jako součást vlastního účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví a jeho prováděcích předpisů, českými účetními standardy a dále dle vyhlášky o rozpočtové skladbě.

Přijatá opatření: Svazek obcí Mikroregionu Žulovska provedl opravu : příjem a čerpání dotace označil prostřednictvím účelového znaku 00 017. Zaúčtování investičního transferu opravil chybně dokladem č. 090002 ze dne 31. 10. 2011 – **nedostatek nebyl napraven** – viz část B, bod 1. 2.

#### **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                     | 0,35 % |
| c) | podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,0 %  |



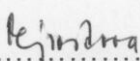
Skorošice, 4. 4. 2012

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
40

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

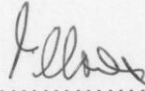
Ing. Pavlína Vejrostová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Edvín Bullawa

.....  
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 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, detašované pracoviště Šumperk, oddělení kontroly, M. R. Štefánika 20, 787 01 Šumperk s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný místopředseda dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Žulovska 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).

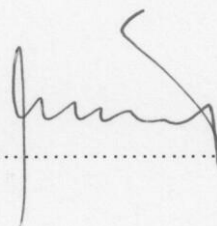
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 Svazku obcí Mikroregionu Žulovska obdržel a s jeho obsahem byl seznámen místopředseda svazku obcí dne 4. 4. 2012.

Zdeněk Lučan

**Svazek obcí  
Mikroregionu Žulovska**  
se sídlem: Obec Skorošice, 790 66 Skorošice 93



.....  
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Žulovska
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly