

č.j. DSO/19/2013

**Zpráva**  
*o výsledcích přezkoumání hospodaření  
svazku obcí*

*Mikroregion Konicko*

*za rok 2012*

*Určena pro: Valné shromáždění*

*Duben 2013*

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení §42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 420/2004 Sb.“) vydávám tuto zprávu za období od 1.1. 2012 do 31.12. 2012 pro Svazek obcí Mikroregion Konicko

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

### ***Název svazku obcí:***

Mikroregion Konicko  
se sídlem: Masarykovo náměstí 27, 798 52 Konice  
IČO: 71228527

### ***Přezkum provedl:***

auditor Ing. Jiří Turoň  
číslo osvědčení 1907  
místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

### ***Místo přezkoumání:***

Městský úřad Konice, Masarykovo náměstí čp. 27, 798 52 Konice

### ***Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:***

- Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo v průběhu roku 2012 prováděno
- Závěrečné přezkoumání hospodaření dne 4. 4. 2013

## **II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku obcí,
- b) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- c) účetnictví vedené svazkem obcí.

Svazek obcí v roce 2012:

- a) nehospondařil s prostředky peněžních fondů,
- b) neprovozoval podnikatelskou činnost a nevykázal v této činnosti žádné náklady a výnosy,
- c) nehospondařil s cizími prostředky,
- d) nehospondařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- e) nezastavil majetek ve prospěch třetích osob,
- f) neuzavřel nové smlouvy o ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- g) nerealizoval žádnou veřejnou zakázku v režimu zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění.
- h) neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích na základě smlouvy mezi dvěma či více územními celky, nebo s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- i) nezřizoval na svém majetku žádné věcné břemeno,
- j) nehospondařil s majetkem ve vlastnictví státu,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Svazku obcí Mikroregion Konicko.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Svazku obcí Mikroregion Konicko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

## V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mikroregion Konicko byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém Svazku obcí Mikroregion Konicko. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

- 1) V rámci přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mikroregion Konicko jsem zjistil, že:
  - a) Rozpočtová opatření nebyla schvalována Valným shromážděním,
  - b) Svazek vykázal některé účetní případy na nesprávných účtech a nesprávných položkách rozvahy,
  - c) Svazek obcí nesprávně vykázal ve svých výdajích, výdaje hrazené z pokladny.
- 2) S výhradou uvedenou v předchozím odstavci jsem na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mikroregion Konicko nezjistil žádnou další skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

### B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly.

***Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)***

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B této zprávy, obsahující i označení dokladů, popřípadě jiných materiálů a podkladů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V §10, odst. 4), písmenu a) vyhlášky 420/2004 Sb., v platném znění je požadováno, aby zpráva obsahovala upozornění na případná rizika, která lze dovést ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

V souvislosti se zjištěními uvedenými v příloze B této zprávy jsem neidentifikoval žádná významná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ MIKROREGION KONICKO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU OBCÍ MIKROREGION KONICKO

- Svazek obcí vykazuje v účetní závěrce v aktivech rozvahy pohledávky na řádku B.II.27 ve výši 37 790,-Kč. Tyto pohledávky se týkají neuhrazeného členského příspěvku za rok 2012 obcemi Hačky, Polomí a Rakůvka a měly být zahrnuty na řádku B.II.17. Do čitatele jsem dále zahrnul přeplatek faktury vykázány se záporným zůstatkem na řádku D.III.5 rozvahy ve výši 8 400,-Kč. Podíl těchto pohledávek (čítatel) k příjmům po konsolidaci vykázáným na řádku 4200 výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2012 ve výši 5 168 755,88 Kč (jmenovatel) činí **0,89%**.
- Svazek obcí vykazuje k 31. 12. 2012 krátkodobé závazky na řádku D.III 1 rozvahy ve výši 7 760,-Kč, a proto podíl celkových závazků k celkovým příjmům svazku obcí vykázáným ve výkazu Fin 2-12 M na řádku 4200 činí **0,15%**.
- Svazek obcí nemá k 31. 12. 2012 žádný majetek zatížený zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku k celkovému majetku obce je nulový.

Odpovědný auditor:  
Ing. Jiří Turoň  
číslo osvědčení 1907



Místo a datum vyhotovení zprávy:  
V Havířově dne 25. 4. 2013

**Zpráva je sepsána ve 2 vyhotoveních obsahuje 5 stran a následující přílohy:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10, odst. 3), písmene b) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí,
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu Svazku obcí Mikroregion Konicko dle požadavku ustanovení §7 odst. 1), písm. f) zákona 420/2004 Sb.,
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha sestavená k 31.12. 2012,
- Příloha E Finanční výkaz Fin 2-12 sestavený k 31.12. 2012.

## Příloha A

### Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- a) **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- b) **zákonem č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
  - vyhláškou 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- c) **zákonem č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou 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,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (701 až 708),
  - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- d) **zákonem č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- e) **zákonem 262/2004 Sb. Sb.**, zákoník práce.

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10, odst. 3), písmene b) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

1. V části IX. stanov Svazku obcí je uvedeno, že „Hospodaření sdružení se řídí finančním ročním plánem (rozpočtem) schváleným valným shromážděním. V §16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je stanoveno, že změny schváleného rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními. Zákon 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění ani stanoví svazku obcí výslovně nestanoví, který orgán schvaluje rozpočtová opatření. V minulých letech schvalovalo rozpočtová opatření vždy valné shromáždění. Svazek obcí v průběhu roku 2012 promítl do finančních výkazů 4 rozpočtové změny a zvýšil rozpočtové příjmy o 442,87 tis. Kč, rozpočtové výdaje o 432,93 tis. Kč a snížil zapojení finančních prostředků minulých let v části financování o 9,94 tis. Kč. Tyto rozpočtové změny však nebyly schváleny valným shromážděním. Domnívám se, že jestliže je valnému shromáždění vyhrazeno schvalovat rozpočet, pak je pouze tento orgán oprávněn provádět rozpočtové změny, pokud ve stanovách nebo v jiném svém rozhodnutí nepřenesl tuto pravomoc na jiný orgán svazku obcí.
2. Svazek obcí vykazuje ve svém účetnictví k 31. 12. 2012 zůstatky některých účtů na nesprávných řádcích rozvahy:
  - a) 3 členské obce neuhradily k 31. 12. 2012 členský příspěvek za rok 2012 v celkové výši 37 790,-Kč. Jelikož v tomto případě se jedná o pohledávku za přijatým transferem, který je nezpochybnitelný, měl být tento zůstatek vykázan na účtu 348 a na řádku B.II.17 rozvahy a nikoliv na účtu 388 a na řádku B.II.27 rozvahy.
  - b) Svazek obcí uhradil omylem 2krát dodavatelskou fakturu ve výši 8 400,-Kč. Přeplatek faktury je vykázan v rozvaze na řádku D.III.5 rozvahy se záporným znaménkem. V §4, odstavci 8) vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění je uvedeno, že k rozvahovému dni nesmí být zůstatek účtu 321 vykazován v pasivech se záporným znaménkem. Přeplatek měl být tedy k kladným znaménkem vykázan v aktivech rozvahy na řádku D.II.28 (účet 377).
  - c) Svazek obcí proučtoval k 31.12. 2012 k vyrovnání záporného zůstatku v pokladně dokladem číslo 138 „Půjčku do pokladny“. Ve výši 7 760,-Kč. Tato „půjčka“ byla proučtována na účet 281 – krátkodobé bankovní úvěry a půjčky. V tomto případě nebylo prokázáno, kdo byl poskytovatelem půjčky a pokud se jednalo o rozpočtový přebytek, tento měl být proučtován ve prospěch účtu 649, resp. 669.
3. Svazek obcí vykazuje ve finančním výkazu Fin 2-12 M výdaj na paragrafu 6409 položce 5182 výdaj ve výši 81 441,-Kč. Položka 5182 – poskytované zálohy vlastní pokladně slouží k vyčíslení zůstatku finančních zdrojů v pokladně. Jelikož dle rozpočtové skladby se účtuje výhradně na účtu 231. Měl být příslušný výdaj hrazený z pokladny proučtován na vrub účtu 231, pol. 5182 a ve prospěch příslušné výdajové položky podle dle druhu výdaje na účtu 231. Toto zúčtování výdajů hrazených z pokladny však nebylo účetní jednotkou provedeno. Jelikož v pokladně je vykázan

k 31. 12. 2012 nulový zůstatek, měl být i zůstatek na položce 5182 vykázán v nulové výši a výdaje měly být zachyceny na příslušných výdajových položkách dle rozpočtové skladby.



**Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2012, kterou tvoří:  
rozvaha,  
výkaz zisku a ztráty  
příloha**

**Finanční výkaz Fin 2-12 (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31. 12. 2012**