

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/43466/2011/KŘ-K/7326

Č.j.: KUOK 1504/2012

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 9

Přílohy: 1

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Mikroregion
Záhoří - Helfštýn za rok 2011,
IČ 70010030**

Přezkoumání se uskutečnilo dne 12. 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 Soběchleby

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka
- kontrolor: Ing. Marie Budřová

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

Zástupci svazku obcí: Jaromír Dohnal - předseda
Vlastimil Bia - člen pracovní skupiny
Hana Nehybová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2011

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona):**
 - Územní celek nedodržoval 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2011 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s paní Hanou Nehybovou ze dne 1. 8. 2004
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na dodavatele ozvučení
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na dodávku párty stanu
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na dodávku komunální techniky.
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2011 ze dne 9. 12. 2011, Osnova školení IK včetně prezenční listiny ze dne 14. 12. 2011, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva rok 2011 ze dne 30. 11. 2011

- Kniha došlých faktur: za období leden - říjen 2011
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - říjen 2011
- Návrh rozpočtu: schválený na valné hromadě dne 22. 10. 2010
- Návrh rozpočtu: DSO na rok 2012 schválený valnou hromadou svazku dne 9. 12. 2011
- Pokladní doklad: Namátková kontrola pokladních dokladů za období duben - říjen 2011
- Pokladní kniha (deník): za období leden - říjen 2011
- Protokol o výsledku kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb.: Protokol o kontrole vykonané v organizaci DSO mikroregion Záhoří - Helfštýn Soběchleby ze dne 8. 12. 2011
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2011
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2011
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené VH svazku dne 7. 6. 2011, č. 2 schválené VH svazku dne 1. 7. 2011, č. 3 schválené VH svazku dne 6. 9. 2011
- Rozpočtová opatření: č. 4 a 5 schválené VH svazku dne 9. 12. 2011
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2008 - 2012
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2011
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2011
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2011 č. 2011/01583/OSR/DSM ze dne 30. 6. 2011 na investiční příspěvek ve výši 212 000 Kč na realizaci projektu "Rozvíjíme území mikroregionu Záhoří - Helfštýn 2011" včetně podmínek pro poskytnutí příspěvku z rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2011 v rámci POV, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 19. 7. 2011 na účelovou investiční dotaci na realizaci projektu "Rozvíjíme území mikroregionu Záhoří - Helfštýn 2011"
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu č. 2011/01583/OSR/DSM z Programu obnovy venkova 2011 "Rozvíjíme území mikroregionu Záhoří – Helfštýn 2011" ze dne 7. 12. 2011, Finanční vyúčtování příspěvku z Programu obnovy venkova 2011 ze dne 7. 12. 2011
- Smlouvy ostatní: Partnerská smlouva ze dne 18. 8. 2011 mezi obcemi Soběchleby a DSO MR Záhoří - Helfštýn
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy DSO Mikroregion Záhoří - Helfštýn, Zakladatelská smlouva DSO Mikroregion Záhoří - Helfštýn ze dne 20. 12. 2001
- Účetní doklad: Namátková kontrola účetních dokladů za období září - říjen 2011
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2 - Oběh účetních dokladů, Dodatek č. 1 ke směrnici č. 2 schválený na VH dne 10. 6. 2010. Směrnice č. 3 - O účetnictví, Dodatek č. 1 ke směrnici č. 3 schválený na VH dne 10. 6. 2010. Směrnice č. 4 - O účtování a oceňování dlouhodobého majetku a zásob vč. dodatku č. 1, Dodatek č. 2 ke směrnici č. 4 schválený na VH dne 10. 6. 2010, Směrnice č. 6 o zabezpečení zákona o finanční kontrole, Organizační řád DSO MR Záhoří - Helfštýn
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků, Směrnice č. 2/2011 pro odpisování dlouhodobého majetku
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2011
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2011

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2011
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2011
- Zápisy z jednání kontrolní skupiny: Zápis z jednání kontrolní skupiny ze dne 5. 9. 2011
- Zápisy z jednání kontrolní skupiny: Zápis z jednání kontrolní skupiny ze dne 21. 11. 2011, 8. 12. 2011, 14. 12. 2011
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání valné hromady DSO MR Záhoří - Helfštýn ze dne 22. 2. 2011, 29. 3. 2011, 7. 6. 2011, 1. 7. 2011, 6. 9. 2011
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání valné hromady DSO MR Záhoří - Helfštýn ze dne 9. 12. 2011
- Závěrečný účet: DSO MR Záhoří - Helfštýn za rok 2010 schválený VH svazku dne 7. 6. 2011

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí, Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn:

- 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn 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. Na základě Smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2011 č. 2011/01583/OSR/DSM ze dne 30. 6. 2011 a na základě rozpočtového opatření OE KÚOK ze dne 19. 7. 2011,

byla Olomouckým krajem Dobrovolnému svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn poskytnuta účelová investiční dotace ve výši 212 000 Kč na realizaci projektu "Rozvíjíme území mikroregionu Záhoří - Helfštýn 2011". Odhadované celkové vhodné výdaje na projekt uvedený ve smlouvě činily 425 000 Kč. Byla předložena Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2011 ze dne 7. 12. 2011, ve které jsou uvedeny uskutečněné celkové vhodné výdaje na projekt v celkové výši 494 862 Kč. Příspěvek byl použit výlučně v souladu s účelem poskytnutí příspěvku dle smlouvy. Svazek obcí účtoval příjmy a výdaje související s touto dotací s ÚZ 00 017 (zdroje z dotace) a s ÚZ 1700 (vlastní zdroje).

Kontrolou zaúčtování souvisejících účetních dokladů bylo zjištěno, že svazek obcí původně správně zaúčtoval účetními doklady č. 64, 102, 103 výdaje hrazené z dotace s ÚZ 00 017 ve výši 212 000 Kč a účetními doklady č. 84, 103, 116, 127 a 129 výdaje hrazené z vlastních zdrojů s ÚZ 1700 ve výši 282 862 Kč. Účetním dokladem č. 109 a opravným účetním dokladem č. 133 byly provedeny chybné účetní zápisy v celkové výši 94 571 Kč, kdy při opravách účetních zápisů došlo nedopatřením k záměně ÚZ 00 017 a ÚZ 1700 při označování výdajů hrazených z dotace a výdajů hrazených z vlastních zdrojů. Výdaje hrazené z dotace s ÚZ 00 017 jsou tak naúčtovány v celkové výši 117 429 Kč, správně mělo být 212 000 Kč a výdaje hrazené z vlastních zdrojů s ÚZ 1700 jsou tak naúčtovány v celkové výši 377 433 Kč, správně mělo být 282 862 Kč. Chybnými účetními zápisy na účetních dokladech č. 109 a 133 se tak stalo, že jak výdaje hrazené z dotace s ÚZ 00 017, tak i výdaje hrazené z vlastních zdrojů s ÚZ 1700 nebyly účtovány ve správné výši. Došlo tedy k chybě při označování výdajů účelovým znakem. Ostatní podmínky pro poskytnutí příspěvku stanovené smlouvou byly dodrženy.

Porušen § 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 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.

Doloženo: kopie Smlouvy o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2011 č. 2011/01583/OSR/DSM uzavřené dne 30. 6. 2011 s Olomouckým krajem (poskytovatel finančních prostředků), kopie Rozpočtového opatření OE KÚOK ze dne 19. 7. 201 na účelovou investiční dotaci ve výši 212 000 Kč na realizaci projektu s názvem "Rozvíjíme území mikroregionu Záhoří - Helfštýn 2011" (ÚZ 00 017), kopie Závěrečné zprávy o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2011 ze dne 7. 12. 2011 včetně Finančního vyúčtování příspěvku z Programu obnovy venkova 2011, kopie Opis účetních dat zaúčtovaných pod ÚZ 00 017 za období 2011, kopie Opis účetních dat zaúčtovaných pod ÚZ 1700 za období 2011, kopie účetních dokladů č. 64 ze dne 8. 6. 2011, č. 84 ze dne 3. 8. 2011, č. 102 ze dne 9. 9. 2011, 103 ze dne 12. 9. 2011, č. 109 ze dne 3. 10. 2011, č. 116 ze dne 25. 10. 2011, č. 127 ze dne 16. 11. 2011, č. 129 ze dne 28. 11. 2011, č. 133 ze dne 1. 12. 2011

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn za rok 2010 bylo zjištěno:

1. Kontrolou účtování na majetkovém účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých, bylo zjištěno chybné účtování opravek k dlouhodobému majetku na účet 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souboru movitých věcí ve výši 43 900 Kč. Podle platným předpisů se v roce 2010 může doopravkovat jen drobný dlouhodobý majetek. Chybným účtováním vznikl ve výkaze rozvaha u účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí ve sloupci "korekce" zůstatek ve výši 43 900 Kč.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, 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.

Porušení vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 79 odst. 2, kde se stanoví, že změnu účetní metody odpisování a tvorby opravných položek, s výjimkou tvorby opravných položek u pohledávek, provedou účetní jednotky v účetním období započatém 1. ledna 2011.

Přijatá opatření: Dle písemného sdělení pracovní skupina DSO Mikroregionu Záhoří - Helfštýn upozornila účetní o nutnosti dodržování zákonů a předpisů týkajících se účetnictví a pověřila kontrolní skupinu zvýšenou kontrolou dodržování stanovených postupů při vedení účetnictví a při účtování transferů. Chybné účtování na účtu 022 bylo opraveno účetním dokladem č. 42 ze dne 16. 4. 2011. **Nedostatek byl odstraněn.**

2. Dobrovolný svazek obcí přijal účelovou dotaci na realizaci projektu "Rozvíjíme území mikroregionu Záhoří - Helfštýn - 2010" poskytnutou z rozpočtu Olomouckého kraje v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2010 ve výši 459 000 Kč. Svazek obcí předložil poskytovateli finanční vyúčtování dne 14. 1. 2011, investiční dotace byla vyčerpána v plné výši. Kontrolou účtování bylo zjištěno, že byl předpis zálohy na investiční dotaci v celkové výši 459 000 Kč zaúčtován na účet 374 - Přijaté zálohy na dotace.

Obec ve výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2010 vykazala na účtu 374 - Přijaté zálohy na dotace zůstatek ve výši 459 000 Kč. Obec k datu 31. 12. 2010 nezúčtovala do vlastního kapitálu na účet 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku čerpanou výši přijaté investiční dotace.

Členské obce na valné hromadě dobrovolného svazku obcí dne 10. 6. 2010 schválili realizaci a spolufinancování projektu "Rozvíjíme území mikroregionu Záhoří - Helfštýn - 2010". Dobrovolný svazek obcí přijaté investiční transfery od členských obcí ve výši 40 % z celkové ceny, chybně zaúčtoval na výnosový účet 672 - Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků. Správně měl být použit účet 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku.

Porušeno ustanovení § 3, odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se stanoví, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nimiž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, 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.

Bod 5.3. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky, stanoví, že vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o předpisu poskytované zálohy na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Přijaté zálohy na dotace. O přijetí zálohy účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34.

Nedodržen bod 5.3.1. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, kde se stanoví, že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy ve stejném účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, účtuje příjemce o skutečné výši čerpání transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 374 - Přijaté zálohy na dotace se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, jedná-li se o transfer na pořízení dlouhodobého majetku. O úhradě případného rozdílu mezi výší poskytnutých záloh a skutečným čerpáním transferu účtuje příjemce na příslušnou stranu syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu účtu 374 - Přijaté zálohy na dotace.

Přijatá opatření: Dle písemného sdělení pracovní skupina DSO Mikroregionu Záhoří - Helfštýn upozornila účetní o nutnosti dodržování zákonů a předpisů týkajících se účetnictví a pověřila kontrolní skupinu zvýšenou kontrolou dodržování stanovených postupů při vedení účetnictví a při účtování transferů. Chybné účtování investiční dotace a investičních transferů od obcí bylo opraveno účetním dokladem č. 42 a 118. **Nedostatek byl odstraněn.**

3. Valná hromada Dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Záhoří - Helfštýn na svém zasedání konaném dne 10. 12. 2010 schválila rozpočtové opatření č. 4 v celkovém objemu 36 070 Kč. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M sestaveného k 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že schválené rozpočtové opatření bylo přeneseno do výkazu Fin 2-12M v odlišné podobě.

Porušeno ustanovení přílohy č. 4 odst. 2 a 4 vyhlášky 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 a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí - Fin 2-12 M.

Přijatá opatření: Dle písemného sdělení pracovní skupina DSO Mikroregionu Záhoří - Helfštýn upozornila účetní o nutnosti dodržování zákonů a předpisů týkajících se účetnictví a pověřila kontrolní skupinu zvýšenou kontrolou dodržování stanovených postupů při vedení účetnictví a při účtování transferů.

Kontrolou Výkazu FIN 2-12 M při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2011 bylo zjištěno, že v roce 2011 se nedostatek neopakoval, schválená rozpočtová opatření č. 1 - 3 byla přenesena do účetnictví ve schválené podobě.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn 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. 2011 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,67 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,44 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Soběchleby, 12. 4. 2012

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(24)**

Ing. Marie Budřová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

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, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný předseda Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn 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 Mikroregion Záhoří - Helfštýn obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku obcí dne 10. 5. 2012

Jaromír Dohnal

.....

.....
podpis

Vlastimil Bia

.....

.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Záhoří - Helfštýn
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Mikroregion Záhoří-Helfštýn
753 54 SOBĚCHLEBY 141
Tel. 581 62 72 71
IČO 700 10 030