

Č.j: LK – 0119/10/Tr

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovsko,
IČ: 70229724, za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 9.9.2010 a 28.2.2011

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Koberovy

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Třešňák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

**Jindřich Kvapil - předseda dobrovolného svazku
Marie Maryšková - účetní**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 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 Mikroregion Podkozákovo byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu mikroregionu na rok 2010 byl projednán a schválen na zasedání shromáždění starostů dne 24. 11. 2009 usnesením č. 45/2009 jako vyrovnaný. Rozpočet na rok 2010 představuje následující souhrnné objemy:

příjmy	14 400,- Kč
výdaje	14 400,- Kč.

Rozpočet navazuje na rozpočtový výhled a je shodný s kvantifikací rozpočtu ve výkazu FIN 2-12M.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2009 byl schválen včetně zprávy o přezkoumání hospodaření vyjádřením shromáždění starostů ze dne 3. 6. 2010 usnesením č. 14/2010 "bez výhrad". Zveřejnění návrhu závěrečného účtu proběhlo v členských obcích od 15. 5. 2010 do 3. 6. 2010.

Rozpočtový výhled

Dle ustanovení § 3 zákona 250/2000 Sb. pracuje dobrovolný svazek obcí s rozpočtovým výhledem na období do roku 2013. Rozpočtový výhled byl schválen shromážděním starostů dne 4. 12. 2008. Kvantifikace výhledu obsahuje rozsáhlý komentář k budoucímu vývoji. Příjmy ve výhledu představují pouze příspěvky obcí na činnost a výdaje pouze administrativní zabezpečení chodu svazku.

Svazek pracuje především s poskytnutými dotacemi, které nelze ve výhledovém časovém horizontu odhadnout a které jsou následně předmětem rozpočtových opatření.

Kvantifikace rozpočtového výhledu je následující (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2011	15 300	15 300
2012	16 200	16 200
2013	17 100	17 100.

Na úředních deskách členů dobrovolného svazku obcí byl rozpočtový výhled zveřejněn v návrhu od 18. 11. do 4. 12. 2008.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2010 byl zveřejněn na úředních deskách a webových stránkách obcí v souladu s ustanovením § 11 v odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů od 2.11.2009 do 23. 11. 2009.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období provedl svazek obcí dvě rozpočtová opatření v souladu se zněním §16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Shromáždění starostů dne 3. 6. 2010 usnesením č.13/2010 navýšilo rozpočet v příjmové i výdajové oblasti o 470 tis. Kč. Důvodem změny je promítnutí poskytnuté dotace na nákup komunální techniky. Druhá rozpočtová změna byla schválena shromážděním starostů dne 7.12. 2010 usnesením č. 21/2010.

Do rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto (v tis. Kč):

	Příjmy	Výdaje
Schválený rozpočet	14 400,-	14 400,-
Rozpočtové opatření č.1	+ 470 000,-	+ 470 000,-
Rozpočtové opatření č. 2	+ 86 000,-	+ 86 000,-
Upravený rozpočet	570 400,-	570 400,-

Změna byla v uvedeném rozsahu promítnuta do výkazu Fin2-12M.

Namátkovou kontrolou zatřídění příjmů a výdajů (ve výkazu Fin 2–12 M) dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2010. Svazek vykázal:

Náklady celkem	204 465,- Kč
Výnosy celkem	203 428,92 Kč
Hospodářský výsledek ve výši	- 1 036,08 Kč.

Vykázaná ztráta navazuje na výkaz rozvaha.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha - bilance k 31. 12. 2010 čteně přílohy.

a) Majetek svazku

	Stav k 1. 1. 2010	Stav k 31. 12. 2010
Stálá aktiva	2 404 436,10	2 209 963,40

V majetku obce neproběhly významné změny. Pokles stálých aktiv je způsoben provedením korekce (vynulováním netto hodnoty) u účtů 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Svazek obcí vede v evidenci majetek pořízený z dotace Programu rozvoje venkova ze SZIF. Proti původnímu předpokladu, že majetek bude převeden na obce, zůstal v souladu s podmínkami poskytovatele dotace ve svazku a obce jej využívají v rámci výpůjčních smluv.

b) Cizí zdroje

Svazek nepoužívá v hospodaření dluhové služby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz Fin 2-12M k 31. 12. 2010. Ve výkazu jsou uvedeny následující souhrnné hodnoty vývoje příjmů a výdajů (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek počátku roku	Plnění (upraveného rozpočtu)	Rozdíl
Příjmy celkem					
po konsolidaci	14 400,00	570 400,00	567 389,00	99,47	- 3 011,00
Výdaje celkem					
po konsolidaci	14 400,00	570 400,00	565 935,00	99,22	- 4 465,00
Financování	0	0	- 1 454,92	x	- 1 454,00

Proti rozpočtu po provedených rozpočtových změnách dosáhl svazek pozitivního přebytku hospodaření ve výši 1 454,- Kč.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventura byla provedena na základě příkazu předsedy svazku k zajištění řádného provedení inventarizace ze dne 2. 12. 2010, který obsahoval rozhodný termín inventarizace k 31. 12. 2010 a složení inventarizačních komisí. Kontrola byl předložen zápis, obsahující výsledky inventarizace majetku, účetní a skutečný stav hmotného a nehmotného majetku a dokladovou inventuru.

Provedení fyzické inventury hmotného a nehmotného majetku bylo doloženo inventurními soupisy dle jednotlivých účtů účtového rozvrhu. Kontrolou bylo provedeno ověření souladu jednotlivých účtů na stavy uvedené v rozvaze.

Položky dokladové inventury navazují na stavy uvedené v rozvaze.

Pokladní kniha (deník)

Dobrovolný svazek obcí neprovádí hotovostní operace a nemá zřízenou pokladnu k provádění hotovostních operací.

Bankovní výpis

Kontrolou byl ověřen stav základního účtu Komerční banky č. 78-5785570267/0100 k 31. 12. 2010 ve výši 18 200,25 Kč. Výše zůstatku souhlasí s účtem rozvahy na účtu 231 - základní běžný účet a s údajem řádku č. 6010 výkazu Fin 2-12 M.

Kniha došlých faktur

V kontrolovaném období přijal svazek sedm dodavatelských faktur. Kontrolovány byly v plném rozsahu.

Kniha odeslaných faktur

Dobrovolný svazek obcí vydal v kontrolovaném období 27 odběratelských faktur.

Mzdová agenda

Členům dobrovolného svazku obcí nejsou poskytovány odměny.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Stanovy zájmového sdružení právnických osob byly schváleny dne 2. 9. 1999.

Předmětem činnosti sdružení je společný postup k řešení programů regionální politiky Libereckého kraje, ČR , případně EU, dále propagace svazku a jeho zájmového území, zvýšení zájmu o turistiku, oživení kultury a místních zvyklostí, vstřícnost vůči zájmovým sdružením a podpora jejich činnosti atd..

Stanovy sdružení obsahují tyto principy:

Sdružení odpovídá veškerým svým majetkem za nesplnění svých povinností vůči třetím osobám. Vzájemné vztahy členských obcí a svazku, mající charakter prodeje a koupě, zhotovení díla, mandátu, příkazu, půjčky, výpůjčky, pronájmu a podobně, se vždy upravují písemnými smlouvami.

Nejvyšším orgánem sdružení je shromáždění starostů (sněm). Za každou obec je členem starosta nebo zástupce členské obce. Schází se nejméně 2-krát ročně.

Předseda – statutární orgán, řídí činnost MP mezi sněmy a jedná jeho jménem. Předsedu volí sněm na dobu 2 let, také ho odvolává.

Místopředseda – jedná na základě pověření předsedy nebo v jeho nepřítomnosti. Místopředsedu volí sněm na dobu 2 let, také ho odvolává.

Revizní skupina – kontroluje práci předsedy a místopředsedy, komisi tvoří dva starostové členských obcí MP, které na dobu jednoho roku volí shromáždění starostů, který je také odvolává.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí byla uzavřena 12. 11.2001.

Členy zájmového sdružení právnických osob „Mikroregion Podkozákovsko“ jsou obce Koberovy, Frýdštejn, Klokočí, Rakousy, Loučky, Mírová pod Kozákovem, Jenišovice, Líšný a Malá Skála. Sídlem sdružení byl ustanoven obecní úřad Koberovy 102, 468 22 Železný Brod.

Dobrovolný svazek obcí vznikl transformací zájmového sdružení právnických osob dle ustanovení § 20f ObchZ (registrace dne 10. 11. 1999 na OÚ Jablonec nad Nisou IČ: 70229724) na dobrovolný svazek obcí v souladu s § 151 odst. 5 zákona 128 (registrace dne 30. 11. 2001 na OÚ Jablonec nad Nisou č.j. RVV 1381/01) s názvem Mikroregion Podkozákovsko. V důsledku této změny jsou převedeny veškeré pravomoci podepisovat a jednat jménem sdružení na předsedu (platné stanovy DSO ze dne 12. 11. 2001).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dopisem KÚ LK ORRE5519/2010 z 10. 6. 2010 bylo svazku sděleno schválení poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova - program č. 17.

Účel dotace: "Vzhled obcí - naše priorita, část II".

Výše příslibu - 329 000,- Kč.

Povinností příjemce dotace před uzavřením smlouvy bylo předložit podklady k jejímu uzavření do 15. 11. 2010. Na základě předložených podkladů k poskytnutí dotace z rozpočtu LK byla uzavřena smlouva OLP/2540/2010 ze dne 15. 10. 2010.

Celková výše dotace činila 64,40% z celkových způsobilých výdajů, maximálně však 329 000,- Kč.

Termín vyúčtování dotace nejpozději do 31. 3. 2011.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Dobrovolný svazek obcí předložil zápisy ze shromáždění starostů ze dne 18.2., 28. 4., 3.6. a 7. 12. 2010. Jednání se zabývala především získáváním a hodnocením dotačních zdrojů a náležitostmi rozpočtového procesu.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovo

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovo za rok 2010

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovo za rok 2010

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,64 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 23. 2. 2010

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Milan Třešňák

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovsko pan Jindřich Kvapil prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Jindřich Kvapil

Předseda svazku

.....
datum a podpis předsedy svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Podkozákovsko	Jindřich Kvapil
2	1	Liberecký kraj	Ing. Milan Třešňák

P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

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 územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Jindřich Kvapil

předseda svazku

.....
datum a podpis předsedy svazku

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 územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.