

Č.j: LK - 120/09/Tr

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009
dobrovolného svazku obcí
MIKROREGION PODKOZÁKOVSKO

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 24.9. 2009 a 4.3.2010.

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Koberovy – sídlo svazku Mikroregion Podkozákovsko

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Třešňák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala Bc. Petra Řepíková vedoucí oddělení vnější a vnitřní kontroly 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 bylo přezkoumáno následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Dle ustanovení § 3 zákona 250 pracuje DSO s rozpočtovým výhledem na období 2009 – 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 předmětem rozpočtových opatření.

Kvantifikace rozpočtového výhledu je následující (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2009	13 500	13 500
2010	14 400	14 400
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.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný shromážděním starostů ve výši 13 500,- Kč na straně příjmů i výdajů a navazuje na rozpočtový výhled.

Schválený rozpočet je shodný s kvantifikací rozpočtu ve výkazu FIN 2-12M.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2009 byl zveřejněn na úřední desce v souladu s ustanovením § 11 v odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů od 18. 11.2008 do 4. 12. 2008.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2008 schválilo shromáždění starostů s výhradou dne 18. 6. 2009 - bez výhrad. Současně schválilo zprávu o přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí.

Návrh závěrečného účtu byl na úředních deskách obcí zveřejněn od 25. 5. 2009 do 18. 2009. Závěrečný účet obsahuje náležitosti dle §17 zákona č. 250/2000 Sb.

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 18. 6. 2009 usnesením č.34/2009 navýšilo rozpočet v příjmové i výdajové oblasti o 1 743 600,- Kč. Důvodem změny je promítnutí poskytnutých dotací a jejich použití ve výdajové oblasti. Druhá rozpočtová změna byla schválena shromážděním starostů dne 24. 11. 2009 usnesením č.48/2009 navýšením příjmů i výdajů o 12 900,- Kč

Návrh rozpočtového by zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000.

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

	Příjmy	Výdaje
Schválený rozpočet	13 500,-	13 500,-
1. rozpočtové opatření	+ 1 743 600,-	+ 1 743 600,-
2. rozpočtové opatření	+12 900,-	+ 12 900,-
Upravený rozpočet	1 770 000,-	1 770 000,-

Změna byla plně promítnuta do výkazu Fin2-12M.

Namátkovou kontrolou zatřídění příjmů a výdajů (ve výkazu Fin 2–12 M) dle platné rozpočtové skladby (dle ustanovení vyhlášky 323) nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha došlých faktur

Ke dni kontroly dobrovolný svazek obcí evidoval 4 přijaté faktury. Kniha faktur je vedena ručně.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz Fin 2-12M k 31. 12. 2009. 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	13 500,-	1 770 000,-	1 769 946,27	100.- %	-53,73
Výdaje celkem po konsolidaci	13 500,-	1 770 000,-	1 755 540,-	99,18%	- 14 460,-
Financování			14 406,27	x	- 14 406,27

Proti rozpočtu po provedených rozpočtových změnách dosáhl svazek pozitivního hospodářského výsledku ve výši 14 406,78 Kč úsporou výdajů (99,18%).

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen zápis, obsahující výsledky inventarizace majetku, účetní a skutečný stav hmotného a nehmotného majetku.

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.

Mzdová agenda

Členům dobrovolného svazku obcí nejsou poskytovány odměny.

Bankovní výpis

Kontrolou byl ověřen stav základního účtu Komerční banky č. 78-5785570267/0100 k 31. 12. 2009 ve výši 16 745,33 Kč. Výše stavu souhlasí s účtem rozvahy na účtu 231 - základní běžný účet a s údajem řádku č. 6010 výkazu Fin 2-12 M.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha - bilance k 31. 12. 2009.

Účet 901 - Fond dlouhodobého majetku souhlasí s položkou stálá aktiva. Dobrovolný svazek obcí ne hospodář s cizími zdroji a netvoří finanční fondy.

Ve srovnání kontrolovaného období se stavem k 1. 1. 2009 nedošlo v majetkových kategoriích stálých aktiv k žádné změně.

Sdružení 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.

Kniha odeslaných faktur

Dobrovolný svazek obcí vydal do data kontroly 22 odběratelských faktur. Vesměs se jedná o fakturaci členských příspěvků obcím.

Pokladní kniha (deník)

Dobrovolný svazek obcí neprovádí pokladní hotovostní operace a nevede pokladnu a pokladní knihu.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí byla uzavřena 12. 11. 2001.

Členy zájmového sdružení právnických osob „Mikroregion Podkozákovo“ jsou obce Koberovy, Frýdštejn, Klokočí, Rakousy, Loučky, Mírová pod Kozákovem, Jenišovice 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

Podkozákovo. V důsledku této změny jsou převedeny veškeré pravomoci podepisovat a jednat jménem sdružení na předsedu (platné stanovy DSO ze dne 12. 11. 2001).

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.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje č. OLP/1924/2009, schválená RK dne 8.8. 2009 usnesením č. 992/09/RK.

Účel dotace: "Bezpečně po regionu III. etapa- úprava komunikací".

Smlouva OLP/1515/2008, schválená RK dne 22.1.2008 č. 65/08/RK.

Celkové způsobilé výdaje projektu	574 217,- Kč
Výše dotace	401 800,- Kč
Vlastní zdroje příjemce	172 417,- Kč.

Termín závěrečného vyhodnocení: do 19. 11. 2009.

Závěrečné vyúčtování svazek zaslal 24. 9. 2009.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Svazek předložil zápisy ze shromáždění starostů ze dne 12.2., 19.3., 7.5., 18. 6., 13.10., a 24.11. 2009. Jednání se zabývala především získáváním a hodnocením dotačních zdrojů a náležitostmi rozpočtového procesu.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovsko

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 Podkozákovsko za rok 2009

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

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovsko za rok 2009

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 0,01 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 8.3.2009

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Milan Třešňák

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovo 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

starosta

.....
datum a podpis předsedy svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Podkozákovo	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.