

Č.j: LK-0118/12/Her

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov, IČ: 69892822
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.10.2012 a 27.2.2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Chuchelna

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jiří Heršálek

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Tomáš Šimek - předseda svazku
paní Ivana Heřmanová - 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 Kozákov byly přezkoumány následující písemnosti:

Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí

V r. 2012 nedošlo k žádným změnám v zakladatelské smlouvě Mikroregionu Kozákov. Nadále byla platná zakladatelská smlouva Mikroregionu Kozákov ze dne 27.9.1999, včetně její změny č. 1. Svazek tvoří 3 obce - Semily, Chuchelna a Záhoří. Zástupci svazku byly ustaveni starostové těchto obcí.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

V r. 2012 nedošlo k žádným změnám v základních dokumentech svazku. Platné zůstaly Stanovy Mikroregionu Kozákov, které byly schváleny dne 23. září 1999, včetně Změny stanov č. 1 ze dne 6.3.2000 (změna výše členského příspěvku). Stejná zůstala registrace změny právní formy ze dne 22.11.2001.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2012 - 2015 byl schválen na shromáždění zástupců (**dále jen SZ**) dne 22.12.2011 v následujících hodnotách:

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2012	93 500	93 500	0
2013	90 500	90 500	0
2014	90 500	90 500	0
2015	90 500	90 500	0

Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Pravidla rozpočtového provizoria

Rozpočtové provizorium na rok 2012 v rozsahu "*úsporného hospodaření do doby schválení rozpočtu*" schválilo SZ dne 22.12.2011.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. na úředních deskách a webových stránkách účastníků sdružení od 13.3. do 29.3.2012. Návrh byl připraven jako vyrovnaný ve výši 94 000 Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen SZ na jednání dne 29.3.2012 ve výši návrhu, tj. ve výši příjmů a výdajů 94 000 Kč v položkovém členění.

Rozpočtová opatření

V průběhu roku 2012 nebyla provedena žádná změna rozpočtu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2011 byl schválen SZ, včetně zprávy o přezkoumání hospodaření, dne 15.6.2012 *s výhradou* (zpráva o přezkoumání obsahovala chybu u účtování o časovém rozlišení nákladů) a přijato opatření k neopakování zmíněného stavu. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů od 30.5. do 15.6.2012.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M sestavený k datu 31.12.2012 uváděl následující hodnoty:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Příjmy celkem	94 000,00	94 000,00	94 017,91
Výdaje celkem	94 000,00	94 000,00	54 918,20
Saldo P a V	0	0	+39 099,71

Z výkazu bylo patrné, že svazek vykonával pouze základní činnosti v rámci svého rozpočtu.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za rok 2012 s následujícími souhrnnými údaji:

Náklady	54 918,20 Kč
Výnosy	121 017,91 Kč
Výsledek hospodaření	+66 099,71 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasil na výkaz Rozvaha (účet 493 - výsledek hospodaření běžného účetního období).

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha - bilance k 31.12.2012 s následujícím obsahem:

- a) dlouhodobý majetek svazku - nebyl žádný,
 - b) stav finančních prostředků na základním účtu v bance činil 421 596,85 Kč a souhlasil na údaj ve výpisu z banky a na výkaz FIN 2-12 M (řádek 6010),
 - c) pokladnu svazek neměl zřízenou,
 - c) cizí zdroje - žádné,
 - d) vlastní zdroje - výsledek hospodaření ve výši 184 068,66 Kč.
- Celková bilanční suma činila 421 596,85 Kč.

Výkaz příloha

Výkaz ke dni 31.12.2012 obsahoval pouze údaj o výši předběžného (dosud neschváleného) transferu pro DSO ve výši 457 tis.Kč (účet 942). Realnost této podmíněné pohledávky je nízká.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena ke dni 31.12.2012 na základě příkazu předsedy svazku ze dne 12.12.2012. Jednalo se pouze o dokladovou inventuru u kontroly stavu prostředků na běžném účtu v bance (výpis č. A.12 se stavem 421 596,85 Kč) a na podrozvahovém účtu 942 - viz výkaz příloha. Jiný majetek a závazky DSO neevidoval.

Náležitosti inventury v souladu s § 30 zákona o účetnictví byly uvedeny v protokolu o provedení inventury ze dne 9.1.2013. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Kontroly byly předloženy veškeré doklady za rok 2012. Jednalo se pouze o měsíční výpisy z bankovního účtu č. 1263208369/0800 (č. A.1 - 12) doložené příslušnými doklady (příjem členských příspěvků od obcí svazku 90 981,00 Kč, úhrady faktur za servis programového vybavení 10 000 Kč, konzultační a poradenská činnost firmy MaxAlbireo 43 200,00 Kč, úhrada odměny účetní dle dohody o provedení práce z 1.11.2012 a příjem doplatku dotace od LK ve výši 3 000 Kč). Ostatní příjmy a výdaje tvořily poplatky bance a úroky z bankovního účtu.

Doklady byly přehledně uspořádané a obsahovaly všechny náležitosti požadované účetními předpisy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Svazek obdržel v roce 2012 pouze doplatek dotace 3 000 Kč od LK podle uzavřené smlouvy č. OLP/3489/2011 ze dne 9.12.2011 na účelovou dotaci na projekt "*Vzdělávání a poradenství, MR Kozákov 2011*". Celková hodnota projektu činila 43 200,00 Kč - faktura uhrazena 24.1.2012, konečné vyúčtování bylo předloženo v termínu (do 21.3.2012). Poskytnutí doplatku bylo oznámeno dopisem ze dne 18.5.2012, úhrada poukázána 23.5.2012.

Zbýlé příjmy byly příspěvky od členských obcí mikroregionu ve výši 90 981,00 Kč. Jiné transfery svazek nezískal, ačkoliv projekty na svých jednáních připravoval.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrolovány byly předložené zápisy z 22.12.2011, 19.1., 24.2., 29.3., 25.4., 30.5., 15.6., 28.6. a 27.12.2012. Dokumenty byly přehledné a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání shromážděním zástupců svazku.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška 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

§ 69 - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení – **napraveno**.

V účetnictví mikroregionu bylo chybně účtováno o nákladech roku 2011, když byla nesprávně zaúčtována faktura ve výši 43 200 Kč do r. 2012.

Kontrolou hospodaření za rok 2012 bylo zjištěno, že nedostatek se již neopakoval
- **splněno dne 27.2.2013.**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov za rok 2012

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

Liberec dne 4. března 2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jiří Heršálek

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Předseda svazku obcí Mikroregion Kozákov Ing. Tomáš Šimek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkouvání 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.

Ing. Tomáš Šimek

předseda svazku

15. 03. 2013

.....
razítko, datum a podpis předsedy svazku

MIKROREGION KOZÁKOV
Husova 82
513 01 SEMILY
IČO 698 92 822

Poučení

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 přezkouvání hospodaření.

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

Ing. Tomáš Šimek

předseda svazku

15. 03. 2013

.....
razítko, datum a podpis předsedy svazku

MIKROREGION KOZÁKOV
Husova 82
513 01 SEMILY
IČO 698 92 822

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 kontroly, 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.