

Č.j: LK-0122/12/Nov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí Mikroregion Tábor, IČ: 70801304 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10.10.2012 a 28.2.2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Mikroregion Tábor

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jana Nováková

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

Při přezkoumání byli přítomni:

**Marie Kynčlová - místopředsedkyně dobrovolného svazku obcí
Miroslava Bryknarová - 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 Tábor byly přezkoumány následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

DSO Mikroregion Tábor nepracoval s rozpočtovým provizoriem, rozpočet na rok 2012 byl schválen ještě v roce 2011.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na roky 2013 - 2015 byl schválen na zasedání shromáždění zástupců MR Tábor dne 8.12.2011 usn.č. 11 b), údaje uvedeny v tis. Kč

	2013	2014	2015
Příjmy	528	438	838
Výdaje	528	438	838

Rozpočtový výhled na roky 2014 - 2016 byl schválen na zasedání shromáždění zástupců MR Tábor dne 4.12.2012 usn.č. 11 b), údaje uvedeny v tis. Kč

	2014	2015	2016
Příjmy	438	838	528
Výdaje	438	838	528

Rozpočtový výhled v dalších letech nepočítá se získáním úvěrů a leasingu a předpokládá se běžná činnost svazku.

Rozpočtový výhled byl zpracován v souladu s §3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl sestaven s vyrovnanými příjmy a výdaji ve výši 405 500 Kč. Dokument byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě po dobu 30 dnů (dle stanov) před projednáním, vyvěšení návrhu rozpočtu na rok 2012 bylo doloženo všemi obcemi svazku, v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen na veřejném zasedání dne 8.12.2011 usn.č. 11a) podle původního návrhu, tj. vyrovnaný rozpočet ve výši 405 500 Kč na straně příjmů i výdajů, v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno 5 rozpočtových opatření, schválená na zasedání MR Tábor (dne 5.4.12 usn.č. 10g; 31.5.12 usn.č. 9b); dne 28.8.12. usn.č. 7a; dne 23.10.12 usn.č. 8a).

	příjmy	výdaje	financování
RO č. 1	0,00	43 500,00	43 500,00
RO č. 2	34 776,00	34 776,00	0,00
RO č. 3	10 000,00	10 000,00	0,00
RO č. 4	3 300,00	3 300,00	0,00
RO č. 5	6 654,00	6 654,00	0,00
Celkem	54 730,00	98 230,00	43 500,00

Těmito rozpočtovými opatřeními nabývá rozpočet následujících hodnot:

	Schválený RO	Upravený RO	Rozdíl
Příjmy	405 500,00	460 230,00	54 730,00
Výdaje	405 500,00	503 730,00	98 230,00
financování	0,00	43 500,00	43 500,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn č. 1 - 5 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2012.

Závěrečný účet

Shromáždění zástupců schválilo dne 31.5.2012 usn.č. 9a celoroční hospodaření DSO Mikroregion Tábor a závěrečný účet DSO Mikroregion Tábor za rok 2011 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 bez výhrad. Vyvěšení návrhu závěrečného účtu (po dobu 30 dní dle stanov) bylo doloženo všech obcí DSO v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Bankovní výpis

Kontrolou bylo ověřeno, že zůstatek na BÚ k 31.12.12 je shodný s údaji uvedenými v Rozvaze i ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2012. Kontrolou výpisů a účetních dokladů za období 1-12/2012 nebyly shledány nedostatky.

BÚ – č. účtu KB 27-2584380287/0100 124 392,62 Kč

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha k 31.12.2012, kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Účtový rozvrh

Platný účtový rozvrh pro rok 2012 byl předložen, je přílohou směrnice.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V kontrolovaném období byly uzavřeny dohody o hmotné odpovědnosti na velkokapacitní stan o rozměrech 20 x 10 m včetně inventáře (schváleno na zasedání dne 5.4.12 usn.č. 10i).

Pokladní kniha (deník)

DSO MR Tábor nemá zřízenou pokladnu. Veškeré operace jsou prováděny bezhotovostně přes bankovní účet svazku.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha k 31.12.2012; kontrolou bylo ověřeno, že aktiva se rovnají pasiva /v netto výši 6 556 491,67 Kč/; zůstatek ZBÚ /účet 231/ souhlasí na výpis z BÚ i řádek 6010 výkazu FIN 2-12M /ve výši 124 392,62 Kč/; výsledek hospodaření běžného účetního období /účet 493/ je shodný s údajem ve Výkazu zisku a ztráty /ztráta ve výši 14 012,10 Kč/. Nejvýznamnější položkou stálých aktiv (v brutto hodnotě představují objem 11 393 651,65 Kč) jsou:

- stavby (účet 021) ve výši 10 777 757,05 Kč
- SMV (účet 022) ve výši 332 000,00 Kč,
- u účtu 028 DDHM byly vytvořeny opravy do 100% (283 894,60 Kč).

- u účtu 311 - Odběratelé byla vytvořena opravná položka ve výši 180,00 Kč.

DSO MR Tábor neevidoval žádné závazky.

DSO MR Tábor netvoří rezervy, nehospodaří s majetkem státu.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha k rozvaze ke dni 31.12.2012, údaje přílohy navazují na Rozvahu. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž mělo DSO MR Tábor v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Účetní doklad

Kontrolou byly namátkově ověřeny účetní doklady ev.č. 100000 - 100036; předpisy a účetní doklady (ev.č. 200000 - 200012, 200071-200084).

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC, slouží jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato celkem 43 faktur v celkové výši 378 391,00 Kč, všechny faktury byly k 31.12.2012 uhrazeny. Kontrolou faktur zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada fa ev.č. 30 - 43 za období 10/2012 - 12/2012.

Inventurní soupis majetku a závazků

DSO MR Tábor postupoval při realizaci inventur podle vyhlášky č. 270/2010 Sb.

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2012 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace č. 1/2011,
- Plán inventur na rok 2012,
- Proškolení členů DIK
- Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 10.2013.

Dokumentace obsahovala všechny náležitosti požadované vyhláškou č. 270/2010.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31. 12. 2012 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly ani nebyla přijata žádná opatření a nebyly podány žádné návrhy.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence v celkové výši 141 059,80 Kč, která zahrnovala ostatní majetek v OE. Zpráva o inventarizaci byla projednána na veřejném zasedání MR Tábor dne 31.1.2013.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za 1-12/2012, v kontrolovaném období DSO MR Tábor hospodařil se záporným hospodářským výsledkem.

Náklady celkem	690 228,00 Kč
Výnosy celkem	676 215,90 Kč
ztráta	- 14 012,10 Kč

Vykázaný hospodářský výsledek souhlasí s účtem 493 - Rozvaha.

Upozornění: s odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 50 odst. 2 písm. c), vyplývá povinnost určení nejméně 3 členného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví.

Z uvedeného odstavce vyplývá i nutnost změny stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M k 31.12.12, který nabývá následujících hodnot /uvedeny po konsolidaci/:

	Schválený RO	Upravený RO	Skutečnost	% RU/Sk
Příjmy	405 500	460 230	486 957,39	105,81
Výdaje	405 500	503 730	454 674,00	90,26
Financování	0	43 500	-32 283,39	xxx

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách navazují na dokumenty schválené shromážděním starostů. Hospodaření DSO MR Tábor skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 32 283,39 Kč.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně, slouží jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno 15 faktur (11x členské příspěvky obcí), k 31.12.2012 nebyla uhrazena fa ev.č. 13 ve výši 1 800,00 Kč, ke které byla vytvořena opravná položka ve výši 180,00 Kč; neuhrazené faktury jsou průběžně upomínány. Namátkově byly kontrolovány faktury a jejich úhrady ev.č. 12, 14 a 15 . Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví. V době kontroly byla již dlužná pohledávka uhrazena (11.2.2013).

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Smlouva o vytvoření DSO byla uzavřena 5 obcemi (Bradlečná Lhota, Lomnice nad Popelkou, Nová Ves nad Popelkou, Syřenov a Kyje) dne 13.7.2001 na dobu neurčitou v souladu s § 48 zákona o obcích. Dodatky č.1 (16.12.2003), č.2 (2.3.2006) a č. 3 (ze dne 3.5.2007) byl rozšířen počet obcí svazku na celkových 11 obcí (+ Holenice, Rovensko pod Troskami, Tatobity, Veselá, Železnice a Žernov). Smlouva nebyla v kontrolovaném období měněna.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Přílohou smlouvy o vytvoření svazku a jejich dodatků byly vždy stanovy a jejich úpravy schválené v rozsahu požadovaném zákonem o obcích v § 50 odst.2. Dodatkem č. 1 ke stanovám se mění délka funkčního období předsedy a místopředsedů svazku (na 4 roky) a vnitřní kontrola svazku je zajišťována revizní skupinou. Dodatkem č. 2 a 3 ke stanovám (ze dne 2.3. 2006 a 3.5.2007) byla nově stanovena výše podílu obcí při nabytí společného majetku. Nejvyšším orgánem svazku je shromáždění zástupců tvořené starosty obcí nebo jejich zástupci. Stanovy svazku nebyly v kontrolovaném období měněny.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena darovací smlouva uzavřená DSO MR Tábor (dárce) s obcí Kyje na darování rotačního žacího stroje 135 v celkové hodnotě 34 776,00 Kč ze dne 31.12.2012.

Smlouvy o přijetí úvěru

DSO MR Tábor nemá uzavřenu žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena nájemní smlouva uzavřená s Římskokatolickou farností Lomnice nad Popelkou na poz. parc. č. 271/1 o výměře 343 m² ze dne 17.5.2005, dále byl předložen Dodatek č. 1 smlouvy (schválený dne 8.12.2011 usn.č. 11e) - zvýšení nájmu na částku 360,00 Kč za rok.

Dohody o pracovní činnosti

DSO MR Tábor neměl v kontrolovaném období uzavřenu žádnou dohodou o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Kontrola byly předloženy 3 dohody o provedení práce:

- na vedení účetnictví DSO MR Tábor v rozsahu 80 hodin práce (schváleno dne 26.1.12 usn.č. 10d)

- 2 dohody na správu a údržbu velkokapacitního stanu včetně zařízení (schváleno dne 5.4.12 usn.č. 10 ch)

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o výpůjčce

Kontrola byla předložena smlouva o výpůjčce uzavřená s ZŠ T.G. Masaryka Lomnice nad Popelkou na st.p.č. 940 v k.ú. Lomnice nad Popelkou - garáže na uskladnění velkokapacitního stanu uzavřená do 31.12.2015 - bezúplatně. /schváleno usn.č. 13e dne 20.1.11), v kontrolovaném období nebyla měněna.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena následující smlouva:

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje - neinvestiční finanční podpora z rozpočtu poskytovatele na akci "Poradenská činnost v MR Tábor" evidovaná pod číslem 12RRD02-0012 ve výši 10 000,00 Kč - dotace byla vyúčtována.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

DSO MR Tábor předložil Smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu Města Turnov, schváleného ZM Turnova dne 26.4.2012 usn.č. ZM č. 71/2012, ze dne 5.12.2012. Předmětem smlouvy je poskytnutí příspěvku příjemci pro rok 2012 ve výši 6 654,- Kč, který

se příjemce zavazuje použít na protidrogovou prevenci. Dále MR Tábor předložil Smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku na základě usn.č. 11c členské schůze ze dne 4.12.2012, uzavřené mezi DSO MR Tábor a příjemcem Občanským sdružením Most k naději, se sídlem Most, IČ 63125137, předmětem smlouvy je poskytnutí finančního příspěvku příjemci pro rok 2012 ve výši 6 654,- Kč ze dne 5.12.2012. Příjemce se zavazuje použít tento finanční příspěvek na zajištění nákladů na činnost terénního programu pro uživatele drog a služeb K-centra Liberec. Příjemce je povinen předložit poskytovateli vyúčtování do 31.1.2013. Kontrola bylo předloženo vyúčtování finančního příspěvku na rok 2012 od Občanského sdružení Most k naději ze dne 28.1.13 v souladu s podmínkami.

Smlouvy ostatní

Kontrola byly předloženy Dodatky č.1 mandátní smlouvy na poradenskou činnost MR Tábor v roce 2012 uzavřené s J. Láskovou - Soldátovou ve výši 180 000,- Kč pro území Libereckého kraje a ve výši 115 000,- Kč pro území Královéhradeckého kraje - schváleno usn.č. 10b a 10c dne 26.1.2012.

Pojistná smlouva uzavřená se společností Kooperativa pojišťovna, a.s. Praha, č. smlouvy 8602933463, doba trvání pojištění od 1.3.2013 do 28.2.2023, na pojištění velkokapacitního stanu ve výši 4 112,- Kč/rok ze dne 16.1.2013, schválená usn.č. 8b dne 23.10.12.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebyla DSO zadána žádná veřejná zakázka ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyly na DSO MR Tábor vykonány žádné externí kontroly.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byla předložena směrnice č.1/2010 o vedení účetnictví DSO MR Tábor s účinností od 1.1.2010. Předpis obsahoval všechna potřebná ustanovení, které stanoví účetní předpisy (seznamy PC sestav a účetních knih, číselník dokladových řad, podrobný oběh účetních dokladů a platné podpisové vzory). V příloze byl účtový rozvrh, oceňování majetku a jeho dělení se stanovením hranic drobného dlouhodobého majetku (od 1 tis. Kč, resp. 7 tis. Kč). Kontrola byla předložena Směrnice č.2 pro provedení inventarizace a Pravidla pro odepisování dlouhodobého majetku a odpisový plán DSO MR Tábor. V kontrolovaném období nebyly směrnice měněny.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byl předložen zápis ze shromáždění zástupců ze dne 8.12.2011, 6 zápisů ze shromáždění zástupců z roku 2012 (ze dne 26.1., 5.4.; 31.5.; 28.8.; 23.10.; 4.12.12) a 1 zápis z roku 2013 (ze dne 31.1.2013). Dokumenty obsahovaly veškeré náležitosti a obsahovaly

usnesení ve všech případech, kdy bylo dle stanov nutné jejich projednání v nejvyšším orgánu svazku. Svazek při své činnosti aktivně využíval služeb poradkyně.

Dozorčí rada

Dozorčí rada vykonala dne 28.11.2012 kontrolu finanční činnosti MR Tábor v roce 2012 se závěrem, že nebyly zjištěny žádné nedostatky. Zpráva byla rozeslána všem členským obcím a zástupci ji předloží zastupitelstvu obce k projednání.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor

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 Tábor 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 Tábor 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 0,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 4.3.2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jana Nováková

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor Vladimír Mastník 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.**

Vladimír Mastník

předseda svazku

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

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Tábor	Vladimír Mastník
2	1	Liberecký kraj	Ing. Jana Nováková

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 kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Vladimír Mastník

předseda svazku

.....
razítko, 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 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.