



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Broumovsko, IČ: 67438539
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.9.2010
- 26.1.2011

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Broumovsko

Mírové náměstí 56

550 01 Broumov

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Eva Pichová - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- 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.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Nad'a Naglová

- kontroloři:

Ivana Marková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Broumovsko - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrhy rozpočtu svazku na rok 2010 byly vhodným způsobem zveřejněny po dobu 15 dnů před jeho projednáním v členské schůzi svazku. Zveřejnění bylo doloženo u všech členských obcí.
Rozpočtová opatření	Dne 27.7.2010 byla členskou schůzí schválena úprava rozpočtu č. 1, dne 14.10. úprava rozpočtu č. 2 a dne 16.12. úprava č. 3.
Rozpočtový výhled	Svazek má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2013.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2010 byl schválen členskou schůzí DSO dne jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů Kč 369 700,-.
Závěrečný účet	Členská schůze svazku schválila závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „ bez výhrad“ dne 1.6.2010. Závěrečný účet byl zveřejněn na úředních deskách všech obcí svazku, jeho zveřejnění bylo doloženo. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti.
Bankovní výpis	Byl předložen bankovní výpis vedený u KB a.s.
Evidence majetku	Majetek je evidován v písemné podobě na kartách.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2010 dle příkazu předsedy svazku. Byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Nedostatky nebyly zjištěny. Zařazovací protokoly byly předloženy. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v písemné podobě.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc červenec a prosinec 2010 mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.
Pokladní kniha (deník)	
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání byla kontrolována Rozvaha 6/2010 a návaznost konečných stavů účtů 901, 933,964 k 31.12.2009 s počátečními stavů účtů 401. Nedostatky nebyly zjištěny. Kontrolou bylo zjištěno, že k 30.6.2010 nebyla provedena korekce k účtům 018 a 028. Při konečném přezkoumání byla předložena rozvaha k

	31.12.2010 před převody, korekce k účtům 018 a 028 byla provedena.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období červenec a prosinec 2010. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	7 a 12/2010
Výkaz zisku a ztráty	Výsledek hospodaření dle výkazu zisku a ztráty k 31.12.2010 je ve výši 200 367,76 Kč.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy Stanovy dobrovolného svazku obcí "Broumovsko", které nabývají účinnosti 27.4.2010.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V roce 2010 uzavřel svazek Smlouvu č. 09029561 o poskytnutí finanční podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR na financování akce "Varovný systém ochrany před povodněmi pro obce Broumovska". Dotace bude činit dle smlouvy maximálně 445 407,- a zároveň je příjemci poskytnuta podpora z rozpočtu Evropské unie, a to prostředky Fondu soudržnosti do výše 7 571 920,-. Celkové náklady akce činily Kč 9 075 412,-. Majetek je zařazen na účtu 022. Dne 21.12.2010 byly odeslány podklady pro závěrečné vyhodnocení akce poskytovateli dotace.</p> <p>Královéhradecký kraj poskytl svazku neinvestiční dotaci na akci "DSO Broumovsko 2009" ve výši Kč 55 360,-. Dotace nesmí překročit 70% celkových nákladů na projekt. Skutečné náklady činily dle závěrečného vyúčtování Kč 164 828,83, což představuje podíl dotace 33,59%. Vyúčtování dotace bylo odesláno poskytovateli dotace dne 19.1.2011.</p>
Smlouvy ostatní	Dne 23.3.2010 schválila členská schůze přijetí ručení za revolvingový úvěr MAS Broumovsko na výdaje v rámci realizace Strategického plánu Leader. Úvěr bude poskytnut Českou spořitelnou a.s. ve výši 1 324 000,- a svazek bude ručit budoucími rozpočtovými příjmy. Smlouva nebyla ke dni kontroly uzavřena.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dne 16.12.2010 schválila členská schůze výsledek výběrového řízení veřejné zakázky na realizaci projektu Marketing cestovního ruchu Broumovska - Destinační management Broumovska. Svazek zmocnil Centrum evropského projektování a.s. Hradec Králové k veškerému jednání ve věci organizace výše uvedené veřejné zakázky. Vybrána byla firma Agentura pro rozvoj Broumovska, o.s., která splnila podmínky zadávacího řízení a jako jediná podala nabídku. Celková hodnota činí 1 800 000,- bez DPH. Smlouva o poskytování služeb byla uzavřena ve stejné hodnotě.
Vnitřní předpis a směrnice	Byly předloženy směrnice o časovém rozlišení č. 6 a evidence, odepisování a účtování majetku.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy zápisy z jednání členské schůze svazku z 22.12.2009, 25.1., 23.2., 23.3., 27.4., 1.6., 1.7., 27.7., 24.8., 14.10., 11.11., 16.12. 2010.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Broumovsko

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 - Dobrovolný svazek obcí Broumovsko - za rok 2010

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Broumovsko - za rok 2010

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Broumovsko - za rok 2010

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 26.1.2011 11:24:22

Podpisy kontrolorů:

.....

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ivana Marková
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Broumovsko - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Broumovsko	Karel Rejchrt
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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