

Č.j: LK-0121/10/Nov

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolný svazek obcí Mikroregion Pojizeří, IČ: 69861285
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.9.2010 a 14.4.2011

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Mikroregion Pojizeří

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:

Dalibor Lampa - předseda dobrovolného svazku obcí

Dana Novotná - 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 Pojizeří byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Shromáždění zástupců na svém jednání dne 16.3.2010 usn.č. 1/2010 schválilo rozpočet Mikroregionu jako vyrovnaný v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Rozpočet byl schválen ve výši:

Příjmy	77 100
Výdaje	77 100

Závěrečný účet

Závěrečný účet Mikroregionu za rok 2009 byl schválen Shromážděním zástupců dne 15.6.2010 usn.č. 4/2010 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s výrokem "bez výhrad".

Návrh závěrečného účtu Mikroregionu byl vyvěšen na úředních deskách jednotlivých obcí (i elektronicky) od 11.5. do 15.6.2010, v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. V závěrečném účtu byly obsaženy údaje v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočtový výhled

Shromáždění zástupců dne 16.3.2010 usn.č. 2/10 schválilo rozpočtový výhled na roky 2011 - 2012 jako vyrovnaný ve všech letech a Shromáždění zástupců dne 7.12.2010 usn.č. 5.7 schválilo rozpočtový výhled až do roku 2013 jako vyrovnaný ve všech letech

	2011	2012	2013
Příjmy	77 100	77 100	77 100
Výdaje	77 100	77 100	77 100

Rozpočtová opatření

Shromáždění zástupců na svém jednání dne 15.6.2010 usn.č. 6/2010 schválilo rozpočtovou změnu č. 1 , 12.10.2010 usn.č. 4.1 . a 7.12.2010 usn.č. 5.8

	příjmy	výdaje
RO č. 1	0,-	+ 130 000,-
RO č. 2	+ 91 607,-	+ 91 607,-
RO č. 3	+ 520 000,-	+ 566 100,-
celkem	+ 611 607,-	+ 787 707,-

Těmito rozpočtovými opatřeními nabývá rozpočet následujících hodnot:

	Schválený RO	Upravený RO	Rozdíl
Příjmy	77 100,--	688 707,--	611 607,--
Výdaje	77 100,--	864 807,--	787 707,--

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2010.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2010 byl zveřejněn na úředních deskách (i v elektronické podobě) jednotlivých obcí Mikroregionu od 2.3. do 16.3.2010 v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Pravidla rozpočtového provizoria

V souladu s § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů , v platném znění byla schválena na Shromáždění zástupců dne 8.12.2009 pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2010.

V souladu s § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů , v platném znění byla schválena na Shromáždění zástupců dne 7.12.2010 pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2011.

Rozvaha

Kontrolou byl předložen výkaz Rozvaha k 31.12.2010. Kontrolou bylo ověřeno, že A=P ve výši 131 652,31 Kč; stav běžného účtu k 31.12.10 ve výši 131 652,31 Kč souhlasí se stavem uvedeným v rozvaze /účet 231/ i ve výkaze FIN 2-12M k 31.12.10 /ř. 6010/; výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 175 436,63 Kč /účet 493/ souhlasí na Výkaz zisku a ztráty. Drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 028/ ve výši 243 218,50 Kč - byla provedena korekce do výše 100% v souladu s pokyny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC, slouží zároveň jako evidence závazků. V roce 2010 bylo přijato celkem 32 faktur /ev.č. 101 - 132/, ve výši 815 594,- Kč, do konce roku byly všechny uhrazeny, nebyly shledány nedostatky.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Platná dohoda o hmotné odpovědnosti byla kontrole předložena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M k 31.12.2010. Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách navazují na dokumenty schválené Shromážděním starostů.

	schv. RO	upr. RO	skutečnost	%UR/Sk
Příjmy	77 100,-	688 707,-	688 629,37	99,99
Výdaje	77 100,-	864 807,-	864 066,--	99,91

Hospodaření DSO skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 175 436,63 Kč.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze k 31.12.2010. Údaje přílohy navazují na rozvahu.

Odměňování členů zastupitelstva

Shromáždění zástupců na svém jednání dne 15.6.2010 usn.č. 7/2010 schválilo odměny za I. pololetí ve výši 50% a usnesením č. 4.7. ze dne 12.10. schválilo odměny za II.pololetí 2010 ve výši 50% - kontrolou mzdových listů za rok 2010 nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2010.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2010 v následujícím objemu /v Kč/:
náklady celkem 864 066,-- Kč
výnosy celkem 688 629,37 Kč
hosp. výsledek - 175 436,63 Kč - souhlasí s účtem 493

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur slouží zároveň jako kniha pohledávek. V roce 2010 bylo vydáno celkem 30 faktur /příspěvky obcí/ v celkové výši 154 857,- Kč, všechny faktury byly do konce roku uhrazeny, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně, se stanoveným pokladním limitem ve výši 5 tis. Kč. Pro příjmové a výdajové pokladní doklady se používá 1 řada dokladů. Kontrolou dokladů nebyly zjištěny nedostatky (za rok 2010 vyhotoveno celkem 25 dokladů). Stav pokladny k 31.12.2010 byl nulový.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena na základě příkazu předsedy svazku ke dni 31.12.2010. Majetek ve výši 243 218,50 Kč /účet 028/ - 42 ks stojanů a informačních tabulí /majetek DSO/ a

ZBÚ ČS č.úctu 1263142339/0800 ve výši 131 652,31 - souhlasí na výpis.

Kontrolou bylo ověřeno, že inventurní stavy jednotlivých kategorií hmotného a nehmotného majetku odpovídají stavům uvedeným v rozvaze obce k 31.12.2010. Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.

V podrozvahové evidenci není nic vedeno.

Další zjištění :

- DSO nehospondaří s majetkem ve vlastnictví státu;
- zastavování movitých a nemovitých věcí nebylo v roce 2010 realizováno;
- DSO svým majetkem neručí za závazky fyzických a právnických osob.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za období 01-12/2010. Kontrolou účetních dokladů ev.č. 501 - 562 /leden - prosinec/ nebyly shledány nedostatky.

Bankovní výpis

Bankovní výpis je veden u ČS, a.s. /č. účtu 1263142339/0800/, zvoleny měsíční výpisy. Účtuje se podle denních výpisů (z internetového bankovníctví), kontrolou dokladů náležejících k bankovním výpisům za období 1.1. - 31.12.2010 nebyly zjištěny nedostatky. Stav k 31.12.10 ve výši 131 652,31 Kč souhlasí s údaji v rozvaze i FIN 2-12M k výše uvedenému datu.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Stanovy DSO "Mikroregion Pojizeří" byly předloženy. Registrace provedena dne 11.12.2001 OkÚ Semily, v kontrolovaném období nebyly měněny.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Byla předložena smlouva Smlouva o vytvoření DSO. Registrace byla provedena dne 11.12.2001 OkÚ Semily, v kontrolovaném období nebyla měněna. Kontrole byl předložen zápis dozorčí rady ze dne 21.6. 10 o kontrole pokladny, nebyly zjištěny závady.

Na shromáždění zástupců dne 7.12.2010 převzal dosavadní předseda mandátní listiny od jednotlivých obcí. Na základě stanov, odstavec VIII, vyhlásil předseda volby do orgánů DSO, které byly usn.č. 5.3. schváleny - předseda DSO, místopředseda DSO, předseda dozorčí rady a 2 členové dozorčí rady.

Dohody o provedení práce

Kontrole bylo předloženo 5 dohod o provedení práce, namátkovou kontrolou mzdových listů nebyly shledány nedostatky.

Smlouvy ostatní

DSO nemá uzavřeny žádné nájemní smlouvy. Kontrole byla předložena Smlouva o reklamě s DDM Pelíšek ve Vrchlabí - umístění reklamní tabule na 1 rok při všech závodech poskytovatele za rok 2010 ve výši 6 000,- Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

DSO nemá uzavřen žádný úvěr

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrole byla předložena Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu LK - grantový fond č. OLP/2474/10 schválená Radou LK dne 19.4.10 usn.č. 506/10/RK na projekt "Úpravy veřejných prostranství a zeleně" ve výši 500 000,- Kč /69,30% způsobilých výdajů/, vlastní zdroje příjemce 221 500,- /30,37%/, tj. celkem náklady 721 500,- Kč. Dotace byla vyúčtována v souladu s podmínkami.

Mikroregion uzavřel 13 smluv o dílo s jednotlivými zhotoviteli /za každou obec svazku/ ve výši 55 500,- Kč a vlastní zdroje z rozpočtu jednotlivých obcí ve výši 7 500,- Kč odesláno Mikroregionu a zbývající část tj. 130 000,- Kč uhradil Mikroregion ze zůstatku finančních prostředků minulých let.

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z grantového fondu LK č. OLP/729/2010 schválená Radou LK dne 9.3.10 usn.č. 278/10/RK neinvestiční dotace na projekt "Rozvoj internetové prezentace Mikroregionu Pojizeří a jeho členských obcí" ve výši 20 000,- Kč /tj. max 80%/.

Vyúčtování:

skutečně vynaložené náklady 33 480,- Kč
dotace 20 000,- Kč tj. 59,7% celkových nákladů projektu

Vyúčtováno v souladu s podmínkami.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Do doby kontroly nebyla provedena žádná veřejná zakázka vyžadující uplatnění zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

Výsledky externích kontrol

V roce 2010 nebyly provedeny žádné externí kontroly.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání Shromáždění zástupců ze dne 8.12.2009, 16.3.; 15.6.; 12.10. a 7.12.2010.

Vnitřní předpis a směrnice

DSO předložil tyto směrnice:

- Vnitřní účetní předpis včetně dodatku (změny účetnictví od 1.1.2010)
- Vnitřní směrnici č. 1 o postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle zákona č.137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění
- Směrnici k podrozvahovým účtům
- Směrnici pro časové rozlišování
- Směrnice účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů
- Směrnici Opravné položky k pohledávkám

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří

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

V Liberci dne 19.4.2011

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jana Nováková

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří pan Dalibor Lampa 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.**

Dalibor Lampa

Předseda svazku

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

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Pojizeří	Dalibor Lampa
2	1	Liberecký kraj	Ing. Jana Nováková

P o u č e 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.

Dalibor Lampa

předseda svazku

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

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.