

Č.j: LK-0121/12/Nov

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí Mikroregion Pojizeří, IČ: 69861285 za rok 2012**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 23.10.2012 a 25.4.2013

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

**Místo provedení přezkoumání:**

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:

#### **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 6.12.2011 pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2012.

#### **Rozpočtový výhled**

Shromáždění zástupců dne 6.12.2011 usn.č. 15/2011 schválilo rozpočtový výhled až do roku 2014 jako vyrovnaný ve všech letech.

	2011	2012	2013	2014
Příjmy	77 100	77 100	77 100	77 100
Výdaje	77 100	77 100	77 100	77 100

Shromáždění zástupců dne 4.12.2012 usn.č. 16/2012 schválilo rozpočtový výhled až do roku 2015 jako vyrovnaný ve všech letech.

	2013	2014	2015
Příjmy	38 505	38 505	38 505
Výdaje	38 505	38 505	38 505

#### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn na úředních deskách (i v elektronické podobě) jednotlivých obcí Mikroregionu od 14.2. do 2.3.2012 v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve výši:

Příjmy 125 198,-- Kč  
Výdaje 125 198,-- Kč

## Schválený rozpočet

Shromáždění zástupců na svém jednání dne 13.3.2012 usn.č. 6/2012 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	125 198,-- Kč
Výdaje	125 198,-- Kč

## Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné rozpočtové změny.

## Závěrečný účet

Závěrečný účet Mikroregionu za rok 2011 byl schválen Shromážděním zástupců dne 19.6.2012 usn.č. 10/2012 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s výrokem "bez výhrad".

Návrh závěrečného účtu Mikroregionu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl vyvěšen na úředních deskách jednotlivých obcí (i elektronicky) od 1.6. do 18.6.2012, 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.

## Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 - 12/2012 v následujícím objemu /v Kč/:

náklady celkem	82 805,20 Kč
výnosy celkem	125 103,53 Kč
hosp. výsledek	42 298,33 Kč - souhlasí s účtem 493 k datu 31.12.2012

Odpisování majetku

DSO nemá ve své evidenci žádný majetek.

**Shromáždění starostů na svém zasedání dne 9.4.2012 usn.č. 11/2013 vzalo na vědomí schválení účetní závěrky k 31.12.2012 dozorčí radou (v souladu se stanovami).**

## Inventurní soupis majetku a závazků

DSO Mikroregion Pojizeří 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
- Příkaz předsedy DSO Mikroregion Pojizeří k provedení inventarizace
- Plán inventur na rok 2012,
- Proškolení členů DIK
- Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 28.1.2013.

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.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Platná dohoda o hmotné odpovědnosti byla kontrole předložena.

### **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 kontrolované období bylo vyhotoveno 13 pokladních dokladů). Stav pokladny k 31.12.12 byl nulový. Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur je vedena v PC a slouží zároveň jako kniha pohledávek. V kontrolovaném období bylo vydáno celkem 13 faktur /příspěvky obcí/ v celkové výši 77 180,00 Kč, všechny faktury byly uhrazeny, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v PC, slouží zároveň jako evidence závazků. Za kontrolované období bylo přijato celkem 19 faktur /ev.č. 1 - 19/ v celkové výši 54 309,20 Kč, v kontrolovaném období byly všechny faktury uhrazeny, kontrolou 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. - 31.12.2012 nebyly zjištěny nedostatky. Stav k 31.12.12 ve výši 110 642,63 Kč souhlasí s údaji v rozvaze i FIN 2-12M k výše uvedenému datu.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Shromáždění zástupců na svém jednání dne 19.6.2012 usn.č. 11/2012 schválilo odměny funkcionářům za I. pololetí ve výši 50% (účetní DSO, tajemník DSO a předseda DSO) a dne 30.10.2012 usn.č. 13/2012 schválilo odměny za II. pololetí ve výši 50%. Kontrolou bylo ověřeno vyplacení odměn za rok 2012.

## Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2012.

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M k 31.12.2012. Položky schváleného rozpočtu navazují na dokumenty schválené Shromážděním starostů, výše příjmů i výdajů je uvedena po konsolidaci.

	schv. RO	upr. RO	skutečnost	%UR/Sk
Příjmy	125 198,-	125 198,-	125 103,53	99,92
Výdaje	125 198,-	125 198,-	82 805,20	66,14

Hospodaření DSO skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 42 298,33 Kč.

## Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 01-12/2012. Kontrolou účetních dokladů ev.č. 1 - 45 /leden - prosinec/ nebyly shledány nedostatky.

## Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha k 31.12.2012. Kontrolou bylo ověřeno, že A=P v netto výši 110 642,63 Kč; stav běžného účtu k 31.12.12 ve výši 110 642,63 Kč souhlasí se stavem uvedeným v rozvaze /účet 231/ i ve výkaze FIN 2-12M k 31.12.12 /ř. 6010/; stav pokladny byl nulový; výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 42 298,33 Kč /účet 493/ souhlasí na Výkaz zisku a ztráty. Stálá aktiva v Brutto hodnotě mají nulový zůstatek. Drobný majetek ve výši 243 218,50 Kč byl předán na základě darovacích smluv jednotlivým obcím. DSO Mikroregion Pojizeří k 31.12.12 neevidoval žádné pohledávky ani závazky.

## Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy - údaje přílohy navazují na rozvahu. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž mělo DSO v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č.410/2009 Sb.

## Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Stanovy DSO "Mikroregion Pojizeří" byly předloženy. Registrace provedena dne 11.12.2001 OkÚ Semily. Shromáždění starostů na svém zasedání dne 4.12.2012 usn.č.20/2012 schválilo dodatek stanov, kde v části třetí, Orgány svazku, XI., se vkládá text:

4. Dozorčí rada schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví.

## **Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

Byla předložena smlouva Smlouva o vytvoření DSO "Mikroregion Pojizeří". Registrace byla provedena dne 11.12.2001 OkÚ Semily, v kontrolovaném období nebyla měněna.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontrola byla předložena Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace z rozpočtu LK - grantový fond č. OLP/2513/11 schválená Zastupitelstvem LK dne 26.4.11 usn.č. 130/11/ZK na projekt "Prevence proti škodám z klimatických srážek" ve výši 500 000,- Kč / max. 69,88% způsobilých výdajů/, vlastní zdroje příjemce 215 500,- /30,12%/, tj. celkem náklady 715 500,- Kč.

V roce 2011 bylo poskytnuto DSO MR Pojizeří 450 000,00 Kč, v roce 2012 byl zaslán doplatek 47 908,00 Kč (BV ze dne 19.1.2012).

Při kontrole projektu bylo zjištěno, že celkové skutečné způsobilé výdaje projektu jsou nižší než předpokládané údaje uvedené ve smlouvě o poskytnutí dotace č. OLP/2513/2011 a celkově činí 712 519,00 Kč. Náklady ve výši 2 701,00 Kč za ruční dočištění příkopů v obci Bělá a 1 078,00 Kč za dokončovací práce na komunikaci v obci Benešov u Semil byly vyhodnoceny jako nezpůsobilé výdaje projektu. Dle článku II. odst. 3 smlouvy byla výše dotace upravena dle % podílu stanoveného v čl. II. odst. 1 a 2 smlouvy, t.j. 497 908,00 Kč.

## **Dohody o provedení práce**

Kontrola byly předloženy 4 dohody o provedení práce (účetní, jednatel MR Pojizeří, údržba a správce webových stránek a zapisovatel), kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

## **Dohody o pracovní činnosti**

Žádná dohoda o pracovní činnosti nebyla v kontrolovaném období uzavřena.

## **Smlouvy ostatní**

Kontrola byla předložena Smlouva o poskytování služeb s fi as4u.cz, s.r.o. Praha na pronájem redakčního systému as4u "Public4u Advanced" včetně doplňkových modulů pro státní správu souvisejících s provozem webu objednatele na doméně www.pojizeri.cz a servisní služby - služby webhostingu zajišťující provoz webu včetně technické podpory a aktualizaci za sjednanou cenu pronájem redakčního systému za 1,- Kč (jednorázově) a servisní služby 500,- Kč/měsíc - bez DPH ze dne 11.6.2012.

## **Smlouvy o přijetí úvěru**

DSO v kontrolovaném období nemělo uzavřeno žádnou úvěrovou smlouvu.

## Darovací smlouvy

DSO má ve svém majetku informační tabule a stojany ze společného projektu Turistický informační systém Horního Pojizeří. Po uplynutí pěti let je musí dle smlouvy uzavřené s krajem převést do majetku jednotlivých obcí. Kontrole byly předloženy darovací smlouvy, schválené na shromáždění starostů dne 14.2.2012 usn.č.4/2012, na předání majetku Mikroregionu Pojizeří na jednotlivé obce ve výši:

obec Háje nad Jizerou	v celkové výši	8 480,16 Kč
obec Stružinec	v celkové výši	7 852,22 Kč
obec Bozkov	v celkové výši	34 355,61 Kč
obec Roztoky u Semil	v celkové výši	7 875,12 Kč
obec Slaná	v celkové výši	7 852,22 Kč
obec Příkrý	v celkové výši	20 798,64 Kč
obec Libštát	v celkové výši	13 505,66 Kč
obec Bělá	v celkové výši	13 111,77 Kč
obec Košťálov	v celkové výši	19 159,10 Kč
obec Bystrá nad Jizerou	v celkové výši	7 875,12 Kč
obec Roprachtice	v celkové výši	7 052,86 Kč
obec Jesenný	v celkové výši	23 625,36 Kč
obec Benešov u Semil	v celkové výši	29 278,58 Kč
obec Záhoří	v celkové výši	15 704,44 Kč
město Semily	v celkové výši	26 691,64 Kč
<b>Celkem</b>		<b>243 218,50 Kč</b>

## 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 kontrolovaném období nebyly provedeny žádné externí kontroly.

## Vnitřní předpis a směrnice

DSO předložil tyto směrnice:

- Vnitřní účetní předpis včetně dodatku pro časové rozlišení a opravné položky k pohledávkám, podpisové vzory
- Vnitřní směrnici č. 1 o postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle zákona č.137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění
- Směrnice č. 4/2010 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů
- Směrnice o inventarizaci majetku

## **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání Shromáždění zástupců ze dne 6.12.2011, 14.2.; 13.3.; 19.6.; 30.10.; 4.12. a 12.12.2012 a dále 1 zápis z roku 2013 (dne 9.4.2013), kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **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 2012**

**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 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 %



V Liberci dne 29.4.2013  
Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jana Nováková

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....  
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří 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

.....  
razítko datum a podpis předsedy svazku

#### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Pojizeří	Dalibor Lampa
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.

Dalibor Lampa

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.