

Č.j: LK-0121/11/Nov

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí Mikroregion Pojizeří, IČ: 69861285 za rok 2011**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 25.10.2011 a 24.4.2012

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:

#### **Rozpočtový výhled**

Shromáždění zástupců dne 7.12.2010 usn.č. 5.7 schválilo rozpočtový výhled až do roku 2013 jako vyrovnaný ve všech letech.

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

#### **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 7.12.2010 pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2011 a na Shromáždění zástupců dne 6.12.2011 pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2012.

#### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2010 byl zveřejněn na úředních deskách (i v elektronické podobě) jednotlivých obcí Mikroregionu od 9.2. do 24.2.2011 v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve výši:

Příjmy 77 100,- Kč  
Výdaje 77 100,- Kč

#### **Schválený rozpočet**

Shromáždění zástupců na svém jednání dne 14.3.2011 usn.č. 3/2011 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,- Kč  
Výdaje 77 100,- Kč

## Rozpočtová opatření

Shromáždění zástupců na svém jednání dne 7.6.2011 usn.č. 6/2011 schválilo rozpočtovou změnu č. 1 a dne 6.12.2011 usn.č. 16/2011 rozpočtovou změnu č. 2

	příjmy	výdaje
RO č. 1	+ 715 800,00	+ 715 800,00
RO č. 2	- 74,98	+ 13 233,03
Celkem	715 725,02	+ 729 033,03

Těmito rozpočtovými opatřeními nabývá rozpočet následujících hodnot:

	Schválený RO	Upravený RO	Rozdíl
Příjmy	77 100,--	792 825,02	715 725,02
Výdaje	77 100,--	806 133,03	729 033,03

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2011.

## Závěrečný účet

Závěrečný účet Mikroregionu za rok 2010 byl schválen Shromážděním zástupců dne 7.6.2011 usn.č. 5/2011 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 23.5. do 6.6.2011, 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.

## Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v PC a slouží zároveň jako kniha pohledávek. V kontrolovaném období bylo vydáno celkem 26 faktur /příspěvky obcí a vlastní podíl obcí na dotaci/ v celkové výši 292 800,- 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 36 faktur /ev.č. 101 - 136/ ve výši 744 648,03 Kč, do konce roku byly všechny faktury uhrazeny, kontrolou nebyly shledány nedostatky.

## Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za období 01-12/2011. Kontrolou účetních dokladů ev.č. 501 - 559 /leden - prosinec / nebyly shledány nedostatky.

## 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 celkem 20 pokladních dokladů). Stav pokladny k 31.12.11 byl nulový a souhlasil se zůstatkem účtu 261 pokladna i pol 5182 § 3639 ve výkazu FIN 2-12M.

## **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 - 12/2011 v následujícím objemu /v Kč/:

náklady celkem 806 133,03 Kč  
výnosy celkem 742 825,02 Kč  
hosp. výsledek 63 308,01 Kč - souhlasí s účtem 493

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M k 31.12.2011. Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách navazují na dokumenty schválené Shromážděním starostů, výše příjmů i výdajů je uvedena po konsolidaci.

	schv. RO	upr. RO	skutečnost	%UR/Sk
Příjmy	77 100,-	792 825,02	742 825,02	93,69
Výdaje	77 100,-	806 133,03	806 133,03	100,00

Hospodaření DSO skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 63 308,01 Kč, krytým zůstatkem finančních prostředků na ZBÚ.

## **Rozvaha**

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha k 31.12.2011. Kontrolou bylo ověřeno, že A=P ve výši 118 344,30 Kč; stav běžného účtu k 31.12.11 ve výši 68 344,30 Kč souhlasí se stavem uvedeným v rozvaze /účet 231/ i ve výkaze FIN 2-12M k 31.12.11 /ř. 6010/; výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 63 308,01 Kč /účet 493/ souhlasí na Výkaz zisku a ztráty. Stálá aktiva v Brutto hodnotě ve výši 243 218,50 Kč jsou tvořena pouze hodnotou Drobného dlouhodobého hmotného majetku /účet 028/ ve výši 243 218,50 Kč , u kterého byla provedena korekce do výše 100%.

## **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy - údaje přílohy navazují na rozvahu. DSO v doplňujících informacích uvedlo, že v roce 2011 neobdrželo 10% podíl neinvestiční účelové dotace s názvem "Prevence proti škodám z klimatických srážek", podléhající závěrečnému vyúčtování v roce 2012. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž mělo DSO v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č.410/2009 Sb.

## **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. - 31.12.11 nebyly zjištěny nedostatky. Stav k 31.12.11 ve výši 68 344,30 Kč souhlasí s údaji v rozvaze i FIN 2-12M k výše uvedenému datu.

## **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2011.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

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

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2011 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace
- Příkaz předsedy DSO MR Pojizeří k provedení inventarizace
- Plán inventur na rok 2011,
- Proškolení členů DIK
- Inventarizační zpráva za rok 2011 ze dne 20.1.2012.

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

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31. 12. 2011 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly ani nebyla přijata žádná opatření a nebyly podány žádné návrhy.

## **Odměňování členů zastupitelstva**

Shromáždění zástupců na svém jednání dne 7.6.2011 usn.č. 7/2011 schválilo odměny za I. pololetí ve výši 50% a dne 20.9.2011 usn.č. 12/2011 schválilo odměny za II. pololetí. Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

## **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.

## **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,- Kč. Dotace nebyla do konce roku vyúčtována, její plnění přechází do roku 2012.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

DSO v kontrolovaném období nemělo uzavřeno žádnou úvěrovou smlouvu.

### **Dohody o provedení práce**

Kontroly byly předloženy 4 dohody o provedení práce, namátkovou kontrolou dvou mzdových listů nebyly shledány nedostatky.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

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

### **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
- Směrnice o inventarizaci majetku

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

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání Shromáždění zástupců ze dne 7.12.2010, 9.2.; 14.3.; 7.6.; 20.9. a 6.12.2011.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné externí kontroly.

## **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 2011**

**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 2011**

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 2. května 2012  
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.