

Č.j: LK-0115/11/Hav

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolný svazek obcí Mikroregion Jizera, IČ: 70226342
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26.10.2011
12.03.2012

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Příšovice – sídlo Mikroregionu Jizera

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jitka Havelková

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

Při přezkoumání byli přítomni:

**Antonín Lízner - místopředseda dobrovolného svazku obcí
Iva Francová - účetní**

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 318 • fax: + 420 485 226 444
e-mail: jitka.havelkova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

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 Jizera byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období verifikovala kontrola dvě rozpočtová opatření:

RZ č.1 schválena na ČS dne 7.4.2011, usnesením 8a,

RZ č. 2 schválena na ČS dne 15. 9. 2011, usnesením č. 9c.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	1 078 500,-	1 078 500	0,00
Rozpočtová změna č. 1)	- 505 181,14	- 505 181,14	0,00
Rozpočtová změna č. 2)	27 380,-	27 380,-	0,00
Upravený rozpočet	600 698,86	600 698,86	0,00

Provedené rozpočtové změny dle celkových výší byly ve shodné částce promítnuty ve výkaze Fin 2-12 M. Jejich schválení proběhlo v souladu s § 16, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Pravidla rozpočtového provizoria

V kontrolovaném období nebylo rozpočtové provizorium vzhledem k termínu schválení rozpočtu použito.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2010 byl schválen včetně zprávy o kontrole hospodaření členskou schůzí starostů dne 16.6.2011 usnesením č. 8/a bez výhrad (zpráva o přezkoumání za rok 2010 neobsahovala chyby a nedostatky).

Návrh závěrečného účtu za rok 2010 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 v odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů od 26.5.2011 do 20.6.2011. Kontrole byly předloženy potvrzovací dokumenty o zveřejnění na webových stránkách svazku a svazek předložil i potvrzení o vyvěšení účtu na stránkách obcí. Namátkově bylo ověřeno

potvrzení obcí o zveřejnění dokumentu a byla provedena i namátková kontrola vybraných webových stránek obcí.

Schválený rozpočet

K předloženému a zveřejněnému návrhu svazku nebyly vzneseny připomínky. Členská schůze dne 2.12.2010 schválila návrh rozpočtu svazku na rok 2011 usnesením č. 15/d jako vyrovnaný. Rozpočet na rok 2011 představuje následující souhrnné objemy:

příjmy	1 078 500,- Kč
výdaje	1 078 500,- Kč.

Schválený návrh rozpočtu byl v identickém členění přenesen do výkazu FIN 2-12M.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2011 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 v odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Kontrole byly předloženo písemné sdělení obcí svazku o zveřejnění návrhu na úředních deskách a webových stránkách obcí. Namátkově bylo prohlídkou webových stránek ověřeno zveřejnění dokumentu.

Dobrovolný svazek důsledně kontroluje zveřejnění návrhu rozpočtu i závěrečného účtu.

Rozpočtový výhled

Dobrovolný svazek obcí dle ustanovení § 3 zákona 250/2000 Sb. předložil aktuální rozpočtový výhled na období 2012 – 2014. Rozpočtový výhled byl schválen členskou schůzí svazku dne 2.12.2010 usnesením č. 15/e.

Kvantifikace rozpočtového výhledu je následující (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2012	500 tis. Kč	500 tis. Kč
2013	500 tis. Kč	500 tis. Kč
2014	450 tis. Kč	450 tis. Kč

Predikce rozpočtového výhledu je kvantifikována jako přebytková. Reálné roční rozpočty se liší o přijaté dotační prostředky.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých je vedena v listinné podobě a za kontrolované období bylo přijato a zaúčtováno celkem 7 faktur.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě veřejného zasedání ze dne 1.12.2011. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 9.1.2012 a ukončení dnem 9.1.2012. Inventarizační a likvidační komise byla proškolená dne 11.12.2011.

K inventarizaci má DSO vypracovánu vnitřní směrnici č. 1/2011, schválenou dne 1.12.2011. Směrnice je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2011 Sb..

Kontrola byl předložen plán inventur, který obsahoval harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Obsahem plánu byly i seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2011 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Na účtu 021 je projekt Obnova místních komunikací a zeleně v Mikroregionu Jizera a na účtu 041 je dokumentace k akci Protipovodňová opatření I a II.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační a likvidační komise byly předloženy.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 31.1.2012. Obsahovala IČO, popis majetku, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

Bankovní výpis

Kontrolou byl ověřen stav účtu podle bankovního výpisu k 31.12.2011, vedeného u Československé obchodní banky a.s.. K datu 31.12.2011 vykazoval tento zůstatek:

163289937/0300 120 921,47 Kč.

Výše uvedený zůstatek bankovního účtu byl shodný s údaji ve výkazech Fin 2-12 M (ř. 6010) a rozvaha (účet č. 231).

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha - bilance k 31.12.2011 včetně přílohy.

a) Majetek svazku

Stav k 31.12.2011

Stálá aktiva 12 965 523,38 Kč

U účtů Drobný dlouhodobý nehmotný majetek /účet 018/ byla provedena korekce ve výši 302 925,- Kč.

Převážnou část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 12 315 118,38 Kč.

V majetku obce neproběhly v kontrolovaném období významné změny.

DSO v souladu s ČÚS 708 zajistil přechod k provádění odepisování dlouhodobého majetku od 1.1.2012.

K datu 31.12.2011 bylo provedeno dooprávkování majetku, majetek byl zaznamenán na karty majetku, začleněn do odpisových skupin a byla stanovena doba jeho odepisování. Dopočtené oprávky byly zaúčtovány na MD účtu 406. Namátkovou kontrolou zaúčtování opravek a vedení karet majetku nebyly zjištěny nedostatky. Karty obsahovaly pořizovací cenu, datum pořízení, datum zařazení do majetku do užívání, odpisovou skupinu a stanovený roční rovnoměrný způsob odepisování.

K odepisování majetku má DSO vypracovanou směrnici schválenou zastupitelstvem obce dne 1.12.2011, ve které byl stanoven rovnoměrný způsob odepisování.

b) Cizí zdroje

Svazek nevykazuje k 31.12.2011 žádné cizí zdroje a nepoužívá v hospodaření dluhové služby.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odběratelských faktur je pořizována v listinné podobě a za kontrolované období roku 2011 bylo vystaveno celkem 36 faktur. Faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti, dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podkladem k provedení kontroly hospodaření dobrovolného svazku za kontrolované období byl výkaz Fin 2-12 M sestavený k datu 31.12.2011 který vykazoval následující konsolidované hodnoty:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek plnění počátku roku	Plnění upraveného rozpočtu
Příjmy celkem po konsolidaci	1 078 500,-	600 698,86	582 754,03	97,01 %
Výdaje celkem po konsolidaci	1 078 500,-	600 698,86	482 621,90	80,34 %
Financování	0,00	0,00	- 100 132,13	x

Hospodaření svazku za kontrolované období skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 100 132,13 Kč.

Pokladní kniha (deník)

Z důvodu potřeby evidence pokladních příjmových a výdajových pokladních dokladů byla zřízena pokladní kniha, která ale byla zrušena k datu 27.7.2010.

Konečný stav pokladny k datu zrušení činil Kč 0,-.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za období do 31.12.2011 s touto kvantifikací:

Náklady celkem	482 621,90 Kč
Výnosy celkem	582 754,03 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	100 132,13 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasí na výkaz Rozvaha účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Jizera byl založen podle §49 až §53 zákona č. 128/2000Sb. Sídlem svazku je obecní úřad Příšovice.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy stanovy Mikroregionu Jizera ze dne 22.4.2002, včetně všech dodatků a současně s danými stanovami bylo předloženo osvědčení o registraci svazku obcí. Registrací bylo svazku přiděleno IČ 70226342. Stanovy v plném rozsahu vymezují kompetenční pravidla svazku a jednotlivých obcí.

Dohody o provedení práce

Kontrola byly předloženy 2 dohody o provedení práce, sepsané za kontrolované období leden - prosinec 2011:

- vedení účetnictví - sepsaná dne 3.2.2011 na 120 hod.
- zastupování Mikroregionu - sepsaná dne 3.2.2011 na 120 hod.

Předložené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy ostatní

Kontrola byla předložena Mandátní smlouva sepsaná dne 4.2.2011 na poradenskou činnost k programu obnovy venkova v MR Jizera.

Uvedená mandátní smlouva byla sepsána dle § 566, Obchodního zákoníku č. 513/1991 Sb. v platném znění.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2011 nebylo v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, uskutečněno žádné výběrové řízení.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2010 neobsahovala chyby a nedostatky, svazek proto nemusel přijímat nápravná opatření.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

V kontrolovaném období proběhlo pět veřejných zasedání členských schůzí Mikroregionu Jizera ve dnech 3.2., 7.4., 16. 6., 15. 9. a 1.12.2011. Zápisy a navazující usnesení splňují všechny formální náležitosti.

Činnost kontrolní a revizní komise.

Kontrolní komise svazku pravidelně předkládá zprávu o hospodaření svazku v závěru hospodářského roku. Za rok předložila zprávu o finančním hospodaření svazku Mikroregion Jizera ze dne 4. 10. 2010, která byla projednána na členské schůzi svazku dne 3. 2. 2011. Zpráva o finanční činnosti ze dne 21.11.2011 provedená revizní komisí na kontrolu účetních dokladů a uzavřených smluvních vztahů v roce 2011.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizera

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 Jizera 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 Jizera 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 %

Liberec, dne 19.3.2012

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jitka Havelková

kontrolor pověřený přezkoumáním



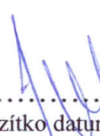
.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním



Předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizera Ing. Petr Lelek 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.**

Ing. Petr Lelek

Předseda svazku



.....
razítko datum a podpis předsedy svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Jizera	Ing. Petr Lelek
2	1	Liberecký kraj	Ing. Jitka Havelková

P o u ě n í

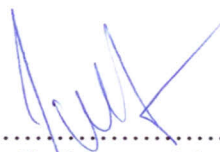
Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

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.

Ing. Petr Lelek

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.