

Čj: LK-0018/12/Hir

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolný svazek obcí Mikroregion Frýdlantsko, IČ: 70946213
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.10.2012 a 21.1.2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Mikroregion Frýdlantsko

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Vladimír Hiršal

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

Při přezkoumání byli přítomni:

**Vladimír Stříbrný - předseda dobrovolného svazku obcí
Hana Němcová – vedoucí finančního oddělení MÚ Frýdlant
Jitka Rožková - 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 Frýdlantsko byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Projednán a schválen usnesením DSO Mikroregion Frýdlantsko č. 1 dne 30.12.2011 jako rozpočet vyrovnaný v následujících objemech:

Příjmy	271 876,00 Kč
Výdaje	271 876,00 Kč
Financování	0 Kč

Rozpočtový výhled

Předložen na rok 2013 až 2014. Výhled byl vypracován s ohledem na budoucí závazky v těchto objemech:

	2013	2014
Příjmy	272 162,00 Kč	272 162,00 Kč
Výdaje	272 162,00 Kč	272 162,00 Kč
Financování	0 Kč	0 Kč

Závěrečný účet

Schválen včetně zprávy o kontrole hospodaření vyjádřením DSO Mikroregion Frýdlantsko k hospodaření roku 2011 „bez výhrad“ usnesením č. 11/2012 dne 26.6.2012.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a internetových stránkách DSO a členských obcí bylo zabezpečeno v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění od 29.5.2012 do 26.6.2012.

Rozpočtová opatření

DSO schválil a provedl v průběhu roku tato rozpočtová opatření:

č. 1 schváleno usnesením DSO č. 12/2012 dne 26.6.2012

Příjmy	Výdaje	Financování
169 880,00 Kč	169 880,00 Kč	0

č. 2 schváleno usnesením DSO č. 15/12 dne 18.9.2012,

Příjmy	Výdaje	Financování
0	0 (přesun v pol. 67 296,00 Kč)	0

č. 3 schváleno DSO usnesením č. 32/2012 dne 4.12.2012,
Příjmy 0 Výdaje přesun pol. ve výdajích 800,00 Kč Financování 0

č. 4 schváleno DSO usnesením č. 32/2012 dne 4.12.2012,
Příjmy 0 Výdaje přesun pol. ve výdajích 660,00 Kč Financování 0

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a internetu DSO a v členských obcích bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § zákona č. 250/2000 Sb. – rozpočtová pravidla v platném znění od 18.11.2011 do 30.12.2011.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění nebyla uplatněna vzhledem ke včasnému schválení rozpočtu.

Faktura

V roce 2012 bylo vystaveno 34 faktur v celkové výši 439 567,50 Kč a přijato 13 faktur v celkové výši 253 202,00 Kč. Nedostatky v účtování nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Příloha obsahovala pouze údaje o podílech dotací z EÚ Fond soudržnosti a SFŽP. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha za období 09/2012 a 12/2012. Porovnáním výše stálých aktiv za období roku 2011 a 2012 bylo zjištěno, že nedošlo k žádným změnám v majetkové kategorii, k financování nebyly použity cizí zdroje. Organizace nemá žádné dlouhodobé pohledávky a závazky.

DSO nehopodaří s majetkem ve vlastnictví státu, neručí za závazky třetích osob, netvoří žádné peněžní fondy, neprovozuje hospodářskou činnost.

Kontrola rozvahy k datu 31.12.2012 byla zaměřena na kontrolu účtů 018 a 028. Stavy netto na účtu 028 vykazují nulovou hodnotu v souladu s metodikou účetnictví. V souladu s ČÚS 708 je prováděno odepisování dlouhodobého majetku dřevěné vyhlídky Supí vrch, která vzhledem ke svému charakteru není předmětem zápisu do katastru nemovitostí. Kontrola byl předložen odpisový plán a karta majetku s vypočtenými odpisy, oprávkou a zůstatkovou cenou ve výši 131 239,76 Kč k datu 31.12.2012. Majetek je odepisován v souladu s vypracováním vnitřní směrnici ze dne 6.12.2011, kterou byl stanoven rovnoměrný způsob odepisování majetku.

Účetní doklad

Dílčí kontrolou dokladů vztahujících se k bankovním výpisům č. 78-6229630227/0100 pořadové č. 1 až 41 za období od 20.1.2012 do 30.9.2012 a závěrečnou prověrkou dokladů č. 42 až 47 za období od 15.10.2012 do 31.12.2012 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly veškeré formální náležitosti stanovené zákonem 563/1991 Sb..

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Dle výkazu Fin 2-12 skončilo hospodaření DSO celkovým přebytkem ve výši 162 266,75 Kč.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Příjmy	271 876,00 Kč	439 568,00 Kč	440 237,45 Kč
Výdaje	271 876,00 Kč	439 568,00 Kč	277 970,70 Kč
Rozdíl	0 Kč	0 Kč	162 266,75 Kč

Rozpočet po úpravách byl dodržen. Nedostatky v promítání schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 nebyly zjištěny. Namátkovou kontrolou zařídění dle paragrafů a položek rozpočtové skladby za období 01/2012 až 09/2012 nebyly rovněž zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Usnesením DSO Mikroregionu Frýdlantsko č. 33/2012 byl schválen harmonogram inventur pro rok 2012.

Kontrola byl předložen plán inventur k rozhodnému datu 31.12.2012, který obsahoval okamžik zahájení inventarizace dne 30.11.2012 a ukončení dnem 6.1.2013. Dále obsahoval složení inventarizačních komisí, termín jejich proškolení a podpisové vzory. Obsahem plánu byly seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány.

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a v podrozvahové evidenci k datu 31.12.2012.

Inventurní soupisy sestavené dle čísel účetní osnovy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. předsedy DSO a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. DSO nevlastní žádný nemovitý majetek.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 6.1.2013. Obsahovala IČO organizace, popis majetku, datum zahájení a ukončení inventury, dále datum, ke kterému byla inventarizace prováděna a podpisové záznamy odpovědných osob včetně podpisu předsedy DSO. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

K datu 31.12.2012 činily náklady celkovou výši 292 552,90 Kč, výnosy 450 133,79 Kč a hospodářský výsledek ve výši 157 580,89 Kč. Vykázaný hospodářský výsledek je shodný s údajem uvedeným ve výkazu rozvaha na účtu 493.

Upozornění: s odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 50 odst. 2 písm. c), vyplývá povinnost určení nejméně 3 členného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví. Z uvedeného odstavce vyplývá i nutnost změny stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví.

Pokladní doklad

DSO nemá zřízenou pokladnu k provádění hotovostních operací.

Bankovní výpis

Zůstatek bankovního výpisu z běžného účtu č. 78-6229630227/0100 k datu 31.12.2012 činí výši 3 573 088,04 Kč. Stav uvedený na bankovním výpisu souhlasí se stavem účtu 231 rozvahy.

Dohody o provedení práce

Kontroly byly předloženy 3 dohody o provedení práce. Dohody obsahovaly rozsah prací a stanovenou výši odměny. Nedostatky nebyly zjištěny.

V roce 2012 nebyly DSO uzavírány žádné další smlouvy (smlouvy o ručení, smlouvy o dílo, smlouvy o půjčce).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2012 nebyly DSO Frýdlantsko poskytnuty žádné účelové dotace.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebyla DSO uskutečněna žádná veřejná zakázka ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb. v platném znění.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Předloženy byly zápisy a usnesení z jednání DSO za období 11/2011 až 12/2012.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byl předložen účtový rozvrh platný od 1.1.2012, ostatní vnitřní směrnice, prověřované v předchozím účetním období, nedoznaly změn.

Výsledky externích kontrol

V roce 2012 neproběhly žádné externí kontroly.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko

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 Frýdlantsko 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 Frýdlantsko 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 %

Mikroregion Frýdlantsko, dne 21.1.2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje



Vladimír Hiršal

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko pan Vladimír Stříbrný 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.

Mikroregion
FRÝDLANTSKO
dobrovolný svazek 18 obcí
MěÚ Frýdlant, náměstí T.G. Masaryka 37, CZ 460 01
číslo účtu KB Frýdlant 78-622 963 0227/0100
IČO 709 462 13

Vladimír Stříbrný

Předseda/předsedkyně svazku

.....
razítko datum a podpis předsedy/předsedkyně svazku

19.1.2013

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Frýdlantsko	Vladimír Stříbrný
2	1	Liberecký kraj	Vladimír Hiršal

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 kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Vladimír Stříbrný

předseda svazku

Mikroregion
FRÝDLANTSKO
dobrovolný svazek 18 obcí
MěÚ Frýdlant, náměstí T.G. Masaryka 37, CZ - 464 01
číslo účtu KB Frýdlant 78-622 963 0227/0100
IČO 709 462 13

19.2.2013

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 50 000,00 Kč v jednom případě.