

Č.j: LK-0114/10/VI

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizera, IČ: 70226342
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.11.2010
10.5.2011

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Příšovice – sídlo DSO

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Kamila Vlasáková, DiS.

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

Při přezkoumání byli přítomni:

**Ing. Petr Lelek - předseda dobrovolného svazku obcí
Iva Francová - účetní**

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 317 • fax: + 420 485 226 444
e-mail: kamila.vlasakova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508

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:

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období **2010 - 2012** byl schválen na veřejném zasedání č. 6/2008 dne 20.11.2008, pod bodem č. 6). Uvedený výhled byl v souladu s § 3, zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Návrh rozpočtu

Navrhovaný rozpočet Mikroregionu Jizera na rok 2010 byl vyvěšen u všech členů dobrovolného svazku obcí v souladu s § 39, odst. 4) zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění, a to jak v listinné podobě na úředních deskách, tak i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Schválený rozpočet

Na veřejném zasedání č. 6/2009, konaný dne 17.12.2009 byl projednán a následně schválen, pod bodem č. 2) rozpočet svazku obcí na rok 2010 jako "**vyrovnaný**".

Příjmy	270.500,-
Výdaje	270.500,-

Projednání a schválení rozpočtu proběhlo v souladu § 4, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění a rozdíl mezi schválenou výší rozpočtu a vykázanou skutečností nebyl zjištěn.

Závěrečný účet

Závěrečný účet Mikroregionu Jizera za rok 2009 byl projednán a následně schválen na zasedání členské schůze č. 4/2010 dne 17.6.2010, vedený pod bodem č. 7b) spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2009, s vyjádřením "**bez výhrad**".

	Schválený rozp.	Uprav. rozp.	Skutečnost
Příjmy	270.500,-	351.250,40	272.585,27
Výdaje	270.500,-	873.250,40	857.405,50
Saldo P a V	- 584.820,23		

Návrh závěrečného účtu byl nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání na členské schůzi DSO MR Jizera zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Jeho zveřejnění a chválení bylo v souladu s § 17, zákona č. 250/2000 Sb. a § 43, zákona č. 128/2000 Sb. v platných zněních.

Rozpočtová opatření

Za období 1 - 12/2010 byly projednány a schváleny následující rozpočtové změny:

- č. 1) - schválena na VZ č. 1/2010 dne 11.2.2010, bod 12f) ve výši Kč 48.262,-
- č. 2) - schválena na VZ č. 2/2010 dne 23.3.2010, bod 8d) ve výši Kč 10.967.926,-
- č. 3) - schválena na VZ č. 4/2010 dne 17.6.2010, bod 7a) ve výši Kč 1.205.104,-
- č. 4) - schválena na VZ č. 5/2010 dne 22.9.2010, bod 9a), ve výši 0,-
- č. 5) - schválena na VZ č. 6/2010 dne 2.12.2010, bod 12)

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	270.500,00	270.500,00	0,00
Rozpočtová změna č. 1)	48.262,00	48.262,00	0,00
Rozpočtová změna č. 2)	10.967.926,00	10.967.926,00	0,00
Rozpočtová změna č. 3)	1.205.104,00	1.205.104,00	0,00
Rozpočtová změna č. 4)	0,00	0,00	0,00
Rozpočtová změna č. 5)	580.999,73	290.892,00	290.107,73
Upravený rozpočet	13.072.791,73	12.782.684,00	290.107,73

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

Bankovní výpis

K hospodaření MR Jizera byl zřízen bankovní účet vedený u Československé obchodní banky a.s. a k datu 31.12.2010 vykazoval tento zůstatek:

163289937/0300..... 20.789,34

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

Faktura

Zkontrolované přijaté a vydané faktury za období srpen - září a říjen - prosinec 2010 neobsahovaly po věcné i formální správnosti žádné nedostatky. Současně byla provedena kontrola návaznosti jednotlivých faktur na platby z bankovních účtů, též nedostatky nezjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou byl předložen výkaz zisku a ztráty za období roku 2010 s těmito hodnotami:

Náklady celkem	461.151,66
Výnosy celkem	12.759.238,86
Výsledek hospodaření před zdaněním	12.298.087,20
Výsledek hospodaření po zdanění	12.298.087,20

Inventurní soupis majetku a závazků

Na veřejném zasedání členské schůze MR Jizera č. 6/2010, dne 2.12.2010, bodem č. 3, byla schválena inventarizační komise k provedení inventarizace za rok 2010.

Kontrola byl předložen inventarizační zápis se zpracovanou inventarizací za výše uvedené období, inventarizace probíhala dne 4.1.2011 a obsahovala veškeré náležitosti vyplývající ze zákona č. 563/1991 Sb. v platném znění.

Součástí zápisu byla i kopie se zůstatkem na bankovním účtu č. 163289937/0300, č. výpisu 2010/92.

Předložen byl i protokol o zařazení majetku DSO získaného s pomocí dotace ze SZIF ve výši Kč 12.315.118,38 na účet 021 - Stavby.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v listinné podobě a za kontrolované období roku 2010 bylo vystaveno celkem 91 faktur.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podkladem k provedení kontroly hospodaření obce za rok 2010 byl poskytnut výkaz Fin 2-12 M sestavený k datu 31.12.2010 a vykazoval následující hodnoty:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek plnění počátku roku	Plnění upraveného rozpočtu
Příjmy celkem po konsolidaci	270.500,00	13.072.791,73	12.759.238,86	97,60 %
Výdaje celkem po konsolidaci	270.500,00	12.782.684,00	12.791.447,04	100,07 %
Financování	0,00	- 290.107,73	32.208,18	- 11,10 %

Hospodaření obce za rok 2010 skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 32.208,18 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých je vedena též v ruční podobě a za rok 2010 bylo přijato a zaúčtováno celkem 28 faktur.

Pokladní kniha (deník)

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

pokladní doklady měly každý vlastní souvislou číselnou řadu a k výše uvedenému datu bylo vystaveno PPD 1 - 4 a VPD 1 - 12.

Konečný stav pokladny k datu zrušení činil Kč 0,-, při opětovné kontrole stavu účtu č. 261 - Pokladna, činil zůstatek k 31.12.2010 Kč 0,00. Nedostatky v náležitostech pokladních dokladů za kontrolované období nebyly zjištěny.

Rozvaha

Podkladem kontroly byl výkaz rozvaha sestavený k datu 31.12.2010 a vykazoval následující údaje:

Aktiva celkem = Kč 12.683.387,72

Pasiva celkem = Kč 12.683.387,72

Majetek DSO:

- z předloženého výkazu je patrná pouze změna na účtu č. 021 - Stavby ve výši Kč 12.315.118,38, kdy DSO získal majetek z akce "Obnova místních komunikací a zeleně v MR Jizera".

Cizí zdroje, podrozvahová evidence:

- DSO nedisponuje s žádnými cizími zdroji.
- DSO nehošpodaří s majetkem ve vlastnictví státu
- DSO nemá zástavu k movitému a nemovitému majetku
- DSO neručí za závazky třetích osob

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy vydané stanovy MR Jizera ze dne 22.4.2002, včetně všech dodatků a současně s danými stanovami bylo předloženo osvědčení o registraci svazku obcí.

Smlouvy ostatní

Kontroly byly předloženy tyto smlouvy:

Mandátní smlouvy:

- uzavřená dne 11.2.2010 na "poradenskou činnost" k programu obnovy venkova v MR Jizera
- uzavřená dne 17.5.2010 na "administraci" k výše uvedenému programu

Uvedené mandátní smlouvy byly sepsány dle § 566, Obchodního zákoníku č. 513/1991 Sb. v platném znění.

Jiné smlouvy:

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku na základě usnesení členské schůze č. 9 dne 22.9.2010, sepsanou s Most k naději, o.s. na "příspěvek na rok 2010 na zajištění nákladů činnosti terénního programu pro uživatele drog a služeb K-centra Lbc", smlouva byla sepsána dne 18.10.2010.

Kupní smlouvy:

- uzavřená s firmou Blackbox s.r.o. dne 27.8.2010, včetně dodatku č. 1), na "dodávku a instalaci mobiliáře"

- uzavřená s firmou TEROP spol. s r.o. ze dne 8.6.2010, na "traktor, pilu, křovinořez, plotostřih, sekačku, valník k traktoru"

Předložené kupní smlouvy byly v souladu s Obchodním zákoníkem č. 513/1991 Sb. v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

MR Jizera za kontrolované období roku 2010 obdržel následující dotace:

- Obnova místních komunikací a zeleně v MR Jizera: - příspěvek z EU 8.225.944,-
příspěvek z NZ 2.741.982,-
celkové výdaje činily Kč 14.511.556,-
dotace byla poskytnuta z Programu rozvoje venkova ČR prostřednictvím SZIF

Přijaté dotace byla řádně vyúčtována a poskytnuta na stanovený účel.

Dohody o provedení práce

Kontroly byly namátkově předloženy dohody o provedení práce na následující služby:

- na "úkoly vyplývající z funkce předsedy svazku obcí" na období 1.1. - 31.12.2010, sepsanou dne 11.2.2010
- na "vedení účetnictví MR Jizera" v období 1.1. - 31.12.2010, sepsanou též dne 11.2.2010
- na "vedení účetnictví na akci Obnova místních komunikací a zeleně v MR Jizera", na období 24.3. - 31.12.2010, sepsanou dne 24.3.2010

Předložené dohody obsahovaly náležitosti vyplývající z § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Smlouvy o přijetí úvěru

Kontroly byla předložena Smlouva o úvěru s registračním číslem 0461310200713 uzavřenou s Komerční bankou, a.s. dne 22.9.2010. Účel poskytnutí úvěru bylo "předfinancování projektu Obnova místních komunikací a zeleně v MR Jizera" na částku Kč 6.105.000,-.

K tomuto úvěru byl zřízen úvěrový bankovní účet č. 27-6690871547/0100, jehož zůstatek k 30.12.2010 nevykazoval žádný zůstatek a současně pro přijetí dotace byl zřízen bankovní účet pro nastavení limitu č.ú. 43-7736540247/0100. Ani tento účet nevykazoval k datu 31.12.2010 žádný zůstatek.

Celková částka k čerpání úvěru byl ponížena na Kč 6.024.190,- a celý úvěr byl splacen již 14.12.2010 a ukončen byl na základě předložené Dohodě o ukončení platnosti smlouvy k 23.12.2010. Poplatky z tohoto poskytnutého úvěru činily celkem Kč 18.505,22.

Smlouvy o dílo

Kontroly byly předloženy tyto smlouvy o dílo uzavřené s:

- M. Trojan, SoD č. 012010 ze dne 4.6.2010, včetně dodatku č. 1), předmětem bylo "poskytnutí zeleně v MR Jizera"
- firmou COLAS, a.s., SoD č. SE/MB/2010/033 ze dne 10.6.2010, včetně dodatku č. 1), předmětem byla "Obnova místních komunikací a zeleně v MR Jizera"
- firmou V. Kočí, M. Vondrouš - VOKO sdružení, na "výstavbu chodníku ve Svijanech - část 1." s termínem realizace od 6/10 do 16.8.2010. sepsanou dne 19.7.2010. Současně byl předložen i dodatek č. 1) na vícepráce ze dne 17.8.2010

Dokumentace k veřejným zakázkám

Za kontrolované období roku 2010 byly předloženy podklady k následujícím výběrovým řízením:

- "Výstavba chodníku ve Svijanech = jednalo se o podlimitní zjednodušené řízení, kontrole byly předloženy veškeré dokumenty (výzva k podání nabídek, jmenování komise, protokoly o jednání, zpráva o posouzení nabídek) vyplývající ze zákona č. 137/2006 Sb. v platném znění.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Za kontrolované období leden - prosinec 2010 proběhlo celkem 6 veřejných zasedání členské schůze a z těchto zasedání byly poskytnuty sepsané zápisy a usnesení. Současně s těmito usneseními byl poskytnut zápis a usnesení ze 17.12.2009.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Nebyla přijata žádná opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze zprávy o přezkoumání hospodaření DSO za rok 2009.

Revizní komise

Za kontrolované období roku 2010 provedla revizní komise jednu kontrolu dne 4.10.2010 a z této kontroly byl vyhotoven zápis, který předložili. Nedostatky nebyly zjištěny.

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 2010

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 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 %

Mikroregion Jizera, dne

Za Krajský úřad Libereckého kraje dne 16.5.2011

Kamila Vlasáková, DiS.

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizera pan 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.**

MIKROREGION JIZERA
dobrovolný svazek obcí
Příšovice 60, 463 46 Příšovice
IČO: 70 22 63 42

Ing. Petr Lelek

Předseda svazku

.....
datum a podpis předsedy svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Jizera	Ing. Petr Lelek
2	1	Liberecký kraj	Kamila Vlasáková, DiS.

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.

MIKROREGION JIZERA
dobrovolný svazek obcí
Příšovice 60, 463 46 Příšovice
IČO: 70 22 63 42

Ing. Petr Lelek

předseda svazku

.....
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 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.