

Č.j: LK/117/2009/Gro/dso

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009
dobrovolného svazku obcí –
MIKROREGION JIZERSKÉ PODHŮŘÍ

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 6.10.2009 a 5.3.2010

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Mníšek

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Karel Gröger

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala Bc. Petra Řepíková vedoucí oddělení vnější a vnitřní kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jaromír Tichý - předseda dobrovolného svazku obcí
Jana Zimová - 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 Jizerské podhůří* byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet DSO na rok 2009 – projednán a schválen na zasedání sněmu **5. 3. 2009 – usnesením číslo 3/2009 jako vyrovnaný** v objemu 18.900,00 Kč

Jeho zveřejnění bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 39 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění

Upozornění – způsob zveřejnění rozpočtu se provádí ve stejném rozsahu jako závěrečný účet (§ 39 odst. 4 zákona č. 477/2008 Sb.) – s účinností od 1. 4. 2009.

Plán výnosů a nákladů hospodářské činnosti na rok 2009 schválen na zasedání sněmu **5. 3. 2009 usnesením č. 4/2009** v objemu 1,103.000,00 Kč

Rozpočtová opatření

Sněm starostů na svém zasedání **9. 7. 2009 usnesením č. 5/2009** schválil úpravu rozpočtu, která se týkala jeho vnitřních úprav.

Druhá úprava rozpočtu svazku obce byla schválena sněmem starostů **10. 12. 2009 – usnesením č. 11/2009** a vztahovala se na příspěvky obcí pro přeshraniční spolupráci a objektivizace nedaňových příjmů.

Po schválených úpravách představoval rozpočet sdružení objem příjmů i výdajů ve výši 652.705,00 Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) přijaty zasedáním sněmu **11. 12. 2008, usnesení číslo 7/2008.**

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled – na období let 2009 až 2011 schválen na zasedání sněmu **18. 12. 2007 pod usnesením číslo 13/2007.**

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2008 - společně se zprávou o přezkoumání hospodaření - projednán a schválen na zasedání sněmu - **5. 3. 2009– usnesení č. 1/2009 „s výhradou“**. Bylo současně přijato opatření k odstranění nedostatku, které bylo následně sděleno přezkoumávajícímu orgánu.

Zveřejnění bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 39 odst. 5 zákona číslo 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Upozornění: účinností zákona č. 477/2008 Sb.(od 1. 4. 2009), kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb. stanoví v § 39 odst. 6 povinnost zveřejnit vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena v souladu s harmonogramem schváleným sněmem starostů 10. 12. 2009 – usnesením č. 14/2009.

Kontrola byl předložen zápis o provedení inventarizace majetku ze dne 29. 1. 2010. Inventurní soupisy k jednotlivým majetkovým účtům obsahovaly předepsané náležitosti tak, jak ukládá ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.

Kniha došlých faktur

Obsahově zabezpečuje veškeré potřebné údaje. K 31. 8. 2009 je evidováno 46 dodavatelských faktur. Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Za celý rok 2009 bylo v knize došlých faktur evidováno celkem 60 přijatých faktur, evidence obsahuje veškeré náležitosti.

Účetní doklad

Hlavní činnost:

V rámci dílčího přezkoumání byla provedena kontrola účetních dokladů k účtu číslo **227620706/0300**, které se vztahovaly k interním výpisům č. 2011 z 14. 7. 2009 až č. 2020 z 31. 8. 2009.

V rámci konečného přezkoumání byly prověřeny doklady vztahující se k interním výpisům číslo 2029 z 27. 11. 2009 až č. 2032 z 14. 12. 2009.

Nedostatky v účtování ani v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny. Účetní doklady obsahovaly veškeré náležitosti v souladu se zákonem 563.

Kniha pohledávek a závazků

Vykázané pohledávky k 31. 12. 2009 ve výši **102.111,12 Kč** se vztahovaly k účtu 311 – Odběratelé – za dodávku vody a byly specifikovány v rámci podkladů dokladové inventarizace.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti provádět hotovostní operace byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti z 1. 8. 2008.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 8. 2009 i k 31. 12. 2009 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené sněmem sdružení, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy obsažené v citovaném výkaze.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech	31. 8. 2009	31. 12. 2009
ZBÚ – hlavní činnost č. 227620706/0300 Kč	182.638,46 Kč	44.751,73
- váže na zůstatek účtu 231		
-		
BÚ – hospodářská činnosti č. 222611536/0300 Kč	255.145,96 Kč	197.571,12
- váže na zůstatek účtu 241		

Kniha odeslaných faktur

Evidence vydaných faktur obsahuje potřebné údaje. Vystavené faktury se vztahují k úhradám vodného. K datu 31. 8. 2009 bylo evidováno 611 faktur.

V roce 2009 celkem vystaveno 744 faktur za dodávky vody, neuhrazené platby ve výši 102.111,12 Kč zúčtovány na účtu 311 a specifikovány v rámci inventarizace.

Upozornění: důsledně zabezpečovat účtování jejich předpisů v návaznosti na jejich časovost.

Účetnictví ostatní

Hospodářská činnost:

Na základě Živnostenského oprávnění č.j. ZU-MML/4539/08 ze dne 11. 7. 2008 Mikroregion Jizerské podhůří provozuje podnikatelskou činnost při zajištění provozu společného vodovodu Nová Ves – Mníšek – Oldřichov v Hájích.

Pro tuto činnost je zřízen bankovní účet číslo **222611536/0300**, který k datu 31. 8. 2009 vykazoval zůstatek **255.145,96 Kč** a navazoval na zúčtovaný konečný objem účtu 241 – Běžný účet.

Hospodářská činnost vykázala k 31. 8. 2009 výsledek hospodaření – zisk 130.681,92 Kč. Výsledek hospodaření vykázaný k 31. 12. 2009 ve výši **171.058,99 Kč** bude součástí závěrečného účtu svazku obcí (§ 6 odst. 3 zákona č. 477/2008 Sb.)

V rámci dílčího přezkoumání byla provedena kontrola účetních dokladů k účtu číslo 222611536/0300, které se vztahovaly k interním výpisům č. 1038 z 11. 8. 2009 až č. 1052 z 29. 8. 2009.

V rámci konečného přezkoumání byly podrobeny kontrole účetní doklady za období listopad a prosinec 2009.

Nedostatky v účtování nebyly zjištěny.

Přezkoumání hospodaření byly podrobeny rovněž pokladní doklady za období červenec a srpen 2009, dále pak za období listopad a prosinec 2009. Doklady obsahovaly předepsané náležitosti, pokladní limit ve výši 20.000,00 Kč schválený Sněmem sdružení 21. 8. 2008 – usnesením č. 5/2008 – nebyl překročen.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

V rámci dílčího přezkoumání byly předloženy tři zápisy a usnesení z jednání Sněmu Mikroregionu, a to z 5. 3., 9. 7., 21. 8. a 10. 12. 2009. Podklady o jednání orgánu svazku obcí mají vypovídající charakter.

Vnitřní předpis a směrnice

Vnitřní směrnice upravující účetnictví dobrovolného svazku obcí:

- oběh účetních dokladů s aktuálními podpisovými vzory,
- pro provádění inventarizace majetku,
- pro zajištění archivace účetních písemností,
- k zabezpečení evidence, oceňování a účtování o majetku mikroregionu.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí - *Mikroregion Jizerské podhůří*

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 méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 - Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem - pro hospodářskou a hlavní činnost nebyly zajištěny zvláštní běžné účty, operace hlavní činnosti probíhaly prostřednictvím účtu 241 - Běžné účty .

- **napraveno** - oddělení hlavní a hospodářské činnosti zajištěno zřízením zvláštního bankovního účtu - smlouva ze dne 23. 2. 2009.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO - Mikroregion Jizerské podhůří za rok 2009

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Mikroregion Jizerské podhůří za rok 2009

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 15,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 8. 3. 2010

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním

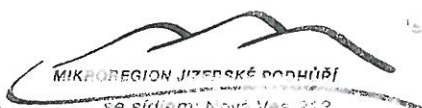


.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předseda dobrovolného svazku obcí - **Mikroregion Jizerské podhůří** pan Jaromír Tichý 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.

Jaromír Tichý

Předseda DSO


MIKROREGION JIZERSKÉ PODHŮŘÍ
se sídlem: Nová Ves 213
kancelář: Oldřichovská 155, Mníšek
463 31 Chrástava
IČ: 70226784, DIČ: CZ70226784
Telefon 482 311 728

.....
datum a podpis předsedy DSO

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Jizerské podhůří	Jaromír Tichý
2	1	Liberecký kraj	Karel Gröger

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.

Jaromír Tichý

předseda DSO

②
MIKROREGION JIZERSKÉ PODHŮŘÍ
se sídlem: Nová Ves 213
kancelář: Oldřichovská 185, Mníšek
463 31 Chrástava
IČ: 70226784, DIČ: CZ70226784
Telefon 482 311.728.

.....
datum a podpis předsedy DSO

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.