

Č.j: LK-0113/11/Hir

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolný svazek obcí Mikroregion Frýdlantsko, IČ: 70946213  
za rok 2011**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 10.11.2011 a 26.4.2012

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

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Mikroregion 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:

#### **Rozpočtová opatření**

DSO provedl v průběhu roku 2011 tato rozpočtová opatření:

č. 1 schváleno DSO usnesením č. 4 dne 21.6.2011

Příjmy 242 436,00 Kč      Výdaje 220 636,00 Kč      Financování -21 800,00 Kč

č. 2 schváleno DSO usnesením č. 3 dne 6.12.2011

Příjmy 740 000,00 Kč      Výdaje 0 Kč      Financování - 740 000,00 Kč

	Upravený rozpočet	Skutečnost 2011
Příjmy	1 254 598,00 Kč	1 255 232,23 Kč
Výdaje	492 798,00 Kč	385 043,25 Kč
Financování	761 800,00 Kč	870 188,98 Kč

Kontrolou výkazu Fin 2-12 byla zjištěna na § 5269 položka 2329 částka 740 000,00 Kč, která se týkala vráceného příspěvku DSO za neuskutečněný záměr vybudování nového sběrného dvora MÚ Frýdlant. Jednalo se o prostředky, které poskytl dobrovolný svazek v předchozím období.

Rozpočet po úpravách byl dodržen. Nedostatky v promítání schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 nebyly zjištěny.

#### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Schválena usnesením Valné hromady DSO č. 6 dne 7.12.2010 s tím, že do doby schválení rozpočtu jsou předpokládány příjmy i výdaje do celkové výše 272 162,00 Kč.

#### **Návrh rozpočtu**

Zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a internetu členských obcí bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb. – rozpočtová pravidla v platném znění.

#### **Schválený rozpočet**

Rozpočet projednán a schválen usnesením DSO č. 6 dne 22.3.2011 jako rozpočet vyrovnaný.



Objemy rozpočtu na rok 2011:

Příjmy celkem 272 162,00 Kč

Výdaje celkem 272 162,00 Kč

Financování 0 Kč

### **Závěrečný účet**

Schválen včetně zprávy o kontrole hospodaření usnesením č. 2 dne 21.6.2011 a s vyjádřením Valné hromady DSO k hospodaření svazku za rok 2010 „bez výhrad“.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a na internetu v členských obcích bylo doloženo a je v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

### **Rozpočtový výhled**

Předložen na rok 2012 až 2014, schválen Valnou hromadou usnesením č. 7 dne 7.12.2010 v objemech příjmů i výdajů ve výši 272 162,00 Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

K datu 31.12.2011 činily náklady celkovou výši 110 598,00 Kč, výnosy 1 255 115,28 Kč v hospodaření byl dosažen zisk ve výši 1 144 517,28 Kč po zdanění. Vykázaný hospodářský výsledek je shodný s údajem uvedeným ve výkazu rozvaha na účtu 493.

### **Pokladní doklad**

DSO nemá zřízenou pokladnu k provádění plateb v hotovosti.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena rozvaha k datu 31.10.2011 a 31.12.2011. Byla provedena kontrola účtů 018 a 028. Stavby netto na účtech vykazují nulovou hodnotu v souladu s metodikou účetnictví pro rok 2011.

Porovnáním výše stálých aktiv za období roku 2010 a 2011 bylo zjištěno, že nedošlo ke změnám v majetkových kategoriích, až na vrácení příspěvku svazku odeslaného v předchozím období na nový sběrný dvůr. Příspěvek poskytl DSO z vlastních prostředků. K financování v roce 2011 nebyly použity žádné cizí zdroje.

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, začleněn do odpisových skupin a stanovena byla doba jeho odepisování. Dopočtené oprávkování byly zaúčtovány na stranu MD účtu 406 a podíl dotace na účet 403. Kontrolou jediné karty majetku nebyly zjištěny nedostatky. Vnitřní směrnici byl stanoven rovnoměrný způsob odepisování majetku.

### **Bankovní výpis**

Zůstatek běžného účtu č. 78-6229630227/0100, uvedený na bankovním výpisu k datu 31.12.2011 ve výši 3 410 821,29 Kč, souhlasí s účtem 231 rozvahy.

### **Faktura**

V roce 2011 DSO vystavil celkem 34 faktur týkajících se členských příspěvků a příspěvků na prevenci kriminality a obdržel celkem 18 faktur přijatých. Nedostatky v účtování nebyly zjištěny.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Usnesením z jednání DSO ze dne 6.12.2011 byl schválen harmonogram prací k provedení inventarizace majetku za rok 2011.

Kontrola byl předložen plán inventur, který obsahoval okamžik zahájení dne 30.11.2011 a ukončení inventarizace dne 6.1.2012, termíny zahájení činnosti komisí a datum, ke kterému bude inventarizace prováděna. Obsahem plánu byly i seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány. Podpisové vzory inventarizační komise byly rovněž předloženy.

Stavy majetku uvedené v inventurních soupisech provedené fyzické a dokladové inventarizace souhlasí se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci k datu 31.12.2011. Inventurní soupisy měly veškeré náležitosti a byly opatřeny podpisy odpovědných osob za provedení inventarizace.

Předložená inventarizační zpráva obsahovala název organizace, IČO, popis majetku, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za provedení inventarizace. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny

Usnesením č. 3 z jednání DSO konaného dne 13.3.2012 byly výsledky inventarizace majetku k datu 31.12.2011 schváleny.

### **Evidence pohledávek a závazků**

K datu 31.12.2011 DSO nevykazoval žádné pohledávky ani závazky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Namátkovou kontrolou zařídění dle paragrafů a položek rozpočtové skladby za období 11/2011 a 12/2011 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účetní doklad**

Dílčí kontrolou dokladů vztahujících se k bankovním výpisům č. 78-6229630227/0100 za období od 11.4.2011 do 23.9.2011 a závěrečnou prověrkou dokladů za období od 1.10.2011 do 31.12.2011 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

DSO v roce 2011 neobdržel žádné dotace. K financování byly používány příspěvky od členských obcí.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období nebyla DSO zadána žádná veřejná zakázka ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb..

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

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení Valné hromady DSO za období 12/2010 až 12/2011. Nedostatky nebyly zjištěny.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

V souvislosti s přípravou inventarizace majetku dílčí kontrola upozornila na novou vyhlášku č. 270/2010 Sb. platnou od 1.1.2011. Dále upozornila na nový účetní standard č. 708, který



řeší odepisování majetku od 1.1.2012. Změny v právních předpisech byly následně zpracovány do vnitřních směrnic DSO a usnesením dne 6.12.2011 schváleny.

#### **Peněžní fondy obce**

DSO v roce 2011 netvořil žádné peněžní fondy.

#### **Činnost kontrolní a revizní komise**

Komise provedla dne 17.6.2011 kontrolu hospodaření DSO za období od 1.9.2010 do 31.5.2011. Nedostatky v hospodaření nebyly zjištěny.

### **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 2011**

**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 2011**

**Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

#### IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

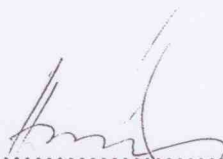
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Mikroregion Frýdlantsko, dne 26.4.2012

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.

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

  
.....  
razítko datum a podpis předsedy svazku

#### Rozdělovník :

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

#### Poučení

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

18.5. 2012

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.

Vyvěšeno na úřední desce dne:

Sejmuto z úřední desky dne: