

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.

