

Č.j: LJK/118/08/Gro/dso

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008
Dobrovolného svazku obcí
MIKROREGION JIZERSKÉ HORY

Přezkoumání se uskutečnilo dnem 28. 5. 2009.

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

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Jablonec nad Nisou

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Karel Gröger

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontrolního Krajského úřadu Libereckého kraje JUDr. Peter Samčík.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. František Chlouba - předseda svazku obcí
Mgr. Iveta Habadová – tajemnice svazku obcí
Ing. Dana Hruběšová - účetní

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 111 • fax: + 420 485 226 444
e-mail: podatelna@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření 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 hory byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled – na období let 2008 - 2012 schválen shromážděním starostů **15. 6. 2007**.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla schválena shromážděním starostů **14. 6. 2006** s platností na další nadcházející období – „*ve výši rozpočtovaných hodnot uvedených ve schváleném rozpočtu roku předcházejícího před běžným rokem*“

Schválený rozpočet, návrh rozpočtu

Schválený rozpočet na rok 2008 – projednán a schválen shromážděním zástupců **6. 3. 2008** jako schodkový

Schválený rozpočet na rok 2008 reprezentoval následující objemy:

příjmy celkem	24.000,00 Kč
výdaje celkem	130.000,00 Kč
financování	106.000,00 Kč

Rozpočtová opatření

V roce 2008 provedena jedna úprava rozpočtu – shromáždění starostů schválilo **23. 1. 2009** – promítnuto posílení rozpočtu svazku o účelové dotace z rozpočtu KÚ a o přijaté investiční transfery od obcí.

Schválením úprav doznal rozpočet sdružení pro rok 2008 následujících hodnot:

příjmy celkem	1,079.000,00 Kč
výdaje celkem	1,153.000,00 Kč
financování	74.000,00 Kč

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2007 - společně se zprávou o přezkoumání hospodaření - projednán a schválen shromážděním starostů - **18. 6. 2008 „ bez výhrad „**.

Zveřejnění bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona číslo 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k datu 31. 12. 2008 **nebyly zjištěny nedostatky**. Objemy rozpočtu schválené shromážděním starostů včetně jejich úprav navazovaly na objemy obsažené v citovaném výkaze.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrole byly předloženy zápisy z jednání shromáždění starostů ze dne 14. 1., 6. 3., 18. 6. 2008 a 23. 1. 2009.

Revizní komise svazku byla schválena jejím orgánem 9. 11. 2006.

V rámci přezkoumání **nebyl předložen** žádný podklad o činnosti revizní komise.

Tímto nebylo naplněno ustanovení § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění, které stanoví, že:“ Kontrolu hospodaření s majetkem svazku obcí a s jeho finančními prostředky provádí orgán určený k tomu stanovami svazku obcí. Zprávu o výsledcích této kontroly předkládá svazek obcí zastupitelstvům členských obcí“

Inventurní soupis majetku a závazků

K inventarizaci majetku k 31. 12. 2008 byly předloženy:

- inventurní soupisy k majetkovým účtům 022, 028, 042
- fotokopie bankovních výpisů - účtu 27-1649400257/0100 a 990685319/0800.
- zápis o provedené inventarizaci.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola účetních dokladů k účtu číslo **27-1649400257/0100**, a to dokladů vztahující se k výpisům bankovního účtu číslo 27 z 31. 10. 2008 až číslo 34 z 18. 12. 2008.

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

Bankovní výpis

Stavy na základních běžných účtech k 31. 12. 2008:

ZBÚ č. 27-1649400257/0100	585.255,32 Kč
ZBÚ č. 990685319/0800	47.883,24 Kč
Ú h r n e m	633.138,56 Kč

Úhrn prostředků na bankovních účtech k 31. 12. 2008 **navazoval** na řádek č. 6010 výkazu Fin 2-12M k tomuto datu a zúčtovaný objem prostředků na účtu 231 k tomuto datu.

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční poradenství- provozní dotace KÚ – pol. 4122 – **28.800,00 Kč**

Na základě předloženého vyúčtování dorovnán 10%ní objem pozastavených prostředků (3.200,00 Kč) 4. 3. 2009.

Pořízení autobusových čekáren – investiční dotace KÚ – pol. 4222 – **540.000,00 Kč**

Celkové kapitálové výdaje realizované v roce 2008 představovaly 1,021.310,79 Kč, v tom vlastní prostředky sdružení 481.310,79 Kč.

Na základě předloženého vyúčtování poskytovatelem dotace dorovnán 10%ní objem pozastavených prostředků (60.000,00 Kč) 26. 2. 2009.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření **Dobrovolného svazku obcí - Mikroregion Jizerské hory**

Nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 39 odst. 4 - Orgány svazku obcí nebyla prováděna kontrola hospodaření s majetkem a s jeho finančními prostředky - nedoložen podklad o činnosti zvolené revizní komise.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory za rok 2008

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

Bod 1) v porušení rozpočtové kázně

Orgány svazku obcí nebyla prováděna kontrola hospodaření s majetkem svazku obcí a s jeho finančními prostředky

III. Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory za rok 2008

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 %

Jablonec nad Nisou dne 3. 6. 2009

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předseda ***Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory*** pan Ing. František Chlouba 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.

Ing. František Chlouba

předseda svazku obcí

.....
podpis předsedy svazku obcí

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Jizerské hory	Ing. František Chlouba
2	1	Liberecký kraj	Karel Gröger

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, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Ing. František Chlouba

předseda svazku obcí

.....
podpis předsedy svazku obcí

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.