

Č. j.: LK-0121/14/Tr

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří, IČ69861285, za rok 2014.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 10.2.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 17.9.2014.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 25.2.2015.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Milan Třešňák, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0121/14/Tr dne 11.8.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25.2.2015.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Dalibor Lampa - předseda ,
Dana Novotná - účetní svazku.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. 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 %

Liberec, dne 3.3. 2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Milan Třešňák

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení svazku:

- svazek nebyl s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a nerealizoval žádné veřejné zakázky (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

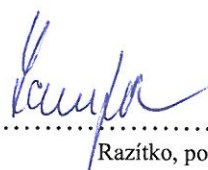
Dobrovolný svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech dobrovolného svazku obcí.

Dobrovolný svazek obcí je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se dobrovolný svazek obcí dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Dalibor Lampa.

Dalibor Lampa
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
Razítko, podpis, dne 4.3.2015

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Aktuální rozpočtový výhled schválen shromážděním zástupců dne 16.12.2014 usnesením č. 29/2014 na období 2015 - 2018. Rozpočtový výhled je koncipován jako vyrovnaný a obsahuje tento vývoj:

	2015	2016	2017	2018
Příjmy celkem	269 137	269 137	269 137	269 137
Výdaje celkem	269 137	269 137	269 137	269 137
Financování	0	0	0	0.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2013 byl schválen včetně vzetí na vědomí zprávy o kontrole hospodaření Shromážděním zástupců dne 25.6.2014 usnesením č. 18/2014 bez výhrad, vzhledem k tomu, že zpráva o přezkoumání za rok 2013 neobsahovala chyby a nedostatky.

Návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 v odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů od 24.5.2014 do 25.6.2014 na webových stránkách a svazek předložil potvrzení o vyvěšení účtu na stránkách obcí. Namátkově bylo ověřeno potvrzení obcí o zveřejnění dokumentu a byla provedena i námtková kontrola vybraných webových stránek obcí.

Závěrečný účet obsahuje údaje, požadované v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Pravidla rozpočtového provizoria

Režim rozpočtového provizoria na období leden - březen byl schválen Shromážděním zástupců dne 10.12.2013 usnesením č. 27/2013 ve znění:

- limitem výdajů v uvedeném období jsou výdaje ve výši 1/12 výdajů za rok 2013.

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2014 proběhlo v souladu s ustanovením § 11 v odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů od 26.2.2014 do 17.3.2014.

Kontrola bylo předloženo písemné sdělení obcí svazku o zveřejnění návrhu na úředních deskách a webových stránkách obcí. Namátkově bylo prohlídkou webových stránek jednotlivých obcí ověřeno zveřejnění dokumentu.

Rozpočet v návrhu vykazoval příjmy ve výši 280 280,- Kč a výdaje ve výši 504 288,- Kč.

Schválený rozpočet

Shromáždění zástupců na svém jednání dne 25.3.2014 usnesením č. 5/2014 schválilo rozpočet Mikroregionu jako schodkový v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se zapojením zůstatku z minulých let ve výši 319 118,50 Kč. Rozpočet byl schválen této struktúře:

Příjmy	280 280,- Kč
Výdaje	599 398,50 Kč
Financování	319 118,50 Kč.

Schodek bude financován ze zůstatku zdrojů na BÚ k 31.12.2013 ve výši 319 118,50 Kč. Stav BÚ k 31.12.2013 činil 354 187,91 Kč.

Schválený rozpočet je trvale umístěn na webových stránkách.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období svazek provedl dvě rozpočtová opatření. Dopad do rozpočtu měla pouze rozpočtová změna č. 2 (schválená shromážděním zástupců dne 16.12. 2014 usnesením č. 30/2014), která navýšila rozpočtové výdaje o 23 tis. Kč převodem z položky 8115. Schválená změna byla promítnuta do výkazu FIN2-12M.

Bankovní výpis

Finanční prostředky má dobrovolný svazek obcí soustředěny na účtu ČS, a.s., číslo účtu 1263142339/0800. Stav účtu k 31.12.2014 ve výši 13 958,01 Kč souhlasí s údaji uvedenými v rozvaze i FIN 2-12M.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola verifikovala smlouvu o hmotné odpovědnosti s účetní svazku z 1.4.2010, uzavřenou v souladu se zněním § 252 zákoníku práce.

Inventurní soupis majetku a závazků

Svazek k provedení inventur předložil:

- vnitřní směrnici o inventarizaci majetku,
- plán inventur pro rok 2014 podle zákona č. 270/2010 Sb. z 16.12.2014, který obsahuje seznámení a proškolení inventarizačních komisí, termíny zahájení a ukončení inventarizace a jmenování inventarizační komise,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise,
- inventarizační zprávu o průběhu a výsledku inventarizace hmotného a nehmotného majetku, pohledávek a závazků dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., k 31.12.2014.

Termín k provedené inventarizaci byl stanoven ke dni 31.12.2014.

Inventarizace byla provedena pouze u účtu 231 - Základní běžný účet.

Zjištěný stav účtu k datu 31.12.2013 uvedený v inventurním soupisu souhlasí se stavem uvedeným v účetnictví ve výkazu bilance - rozvaha.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítačové formě s ročním tiskem a slouží zároveň jako evidence závazků. Za kontrolované období bylo přijato celkem 40 faktur.

V kontrolovaném období byly všechny faktury uhrazeny, kontrolou nebyly shledány nedostatky. Faktury obsahují schvalovací přílohu operace za příkazce, správce rozpočtu a účetní svazku.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období svazek neemitoval žádné odběratelské faktury.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně, se stanoveným pokladním limitem ve výši 5 tis. Kč. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou řazeny v jedné řadě. Doklady obsahují náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, kontrolou všech dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Pokladna eviduje 17 dokladů, kontrolovány byly doklady č. 12 - č. 17.

Příloha rozvahy

Příloha k účetním výkazům nevykazuje žádné hodnoty.

Rozvaha

Kontrolovaný výkaz k 31.12.2014 vykazuje bilanční sumu 13 958,01 Kč, která se skládá pouze z krátkodobého finančního majetku na základním běžném účtu. Svazek nevlastní hmotný majetek.

Účtový rozvrh

Svazek předložil aktuální účetní rozvrh, platný v kontrolovaném období.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočet ve schválené podobě byl přenesen ve shodných hodnotách do výkazu FIN2 - 12M, a do rozpočtu byla promítnuta schválená rozpočtová změna. Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2014 vykazuje výsledné příjmy 280 272,92 Kč a výdaje 620 502,82 Kč. V kontrolovaném období svazek hospodařil se schodkem 340 229,90 Kč /rozpočtováný schodek byl 342 118,50 Kč/.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období leden až prosinec 2014. Dobrovolný svazek obcí vykázal tyto hospodářské výsledky:

náklady celkem	620 502,82 Kč
výnosy celkem	280 272,92 Kč
hospodářský výsledek	- 340 229,90 Kč.

Vykázaný výsledek navazuje na účet 493 výkazu rozvaha - bilance k datu 31.12.2014.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Kontrolou byla předložena Smlouva o vytvoření DSO "Mikroregion Pojizeří". Registrace byla provedena dne 11.12.2001 OkÚ Semily. V kontrolovaném období dobrovolný svazek přijal Dodatek č.1 o vytvoření dobrovolného svazku obcí.

Předmětem dodatku je vstup obce Roprachtice do dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Pojizeří.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Stanovy DSO "Mikroregion Pojizeří" byly předloženy. Registrace provedena dne 11.12.2001 OkÚ Semily. Shromáždění starostů na svém zasedání dne 10.9.2013 usnesením číslo 18/2013 schválilo dodatek stanov, kde v části třetí, Orgány svazku, XI., se vkládá text:

4. Dozorčí rada schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví.

Svazek tak reagoval na povinnost schvalování roční účetní závěrky

Dohody o provedení práce

Kontrolou byly ověřeny následující dohody o provedení práce:

- jednatel mikroregionu Pojizeří (do 150 hodin),
- údržba a správce webových stránek (do 100 hodin),
- vedení účetních agend (do 100 hodin),
- zapisovatel mikroregionu Pojizeří (do 100 hodin).

Kontrolou dohod nebyly zjištěny nedostatky a byly uzavřeny podle § 75 zákoníku práce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Svazek v kontrolovaném období nezískal žádné účelové dotace.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období nebyla uzavřena nová smlouva o poskytování služeb a smlouva o dílo. Kontrola pouze verifikovala Smlouvu o poskytování služeb s fi as4u.cz, s.r.o. Praha z roku 2012 na pronájem redakčního systému as4u "Public4u Advanced" včetně doplňkových modulů pro státní správu souvisejících s provozem webu objednatele na doméně www.pojizeri.cz a servisní služby - služby webhostingu zajišťující provoz webu včetně technické podpory a aktualizaci za sjednanou cenu pronájem redakčního systému za 1,- Kč (jednorázově) a servisní služby 500,- Kč/měsíc - bez DPH ze dne 11.6.2012.

Svazek používá nasmlouvaných služeb v plném rozsahu i v roce 2014.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek nepracuje s dluhovou službou.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nerealizoval svazek žádnou veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice

Dobrovolný svazek obcí pracuje s těmito základními směrnicemi:

- vnitřní účetní předpis včetně dodatku pro časové rozlišení a opravné položky k pohledávkám, podpisové vzory,
- vnitřní směrnici č. 1 o postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle zákona č.137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění,
- směrnice č. 4/2010 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů,
- směrnice o inventarizaci majetku.

V kontrolovaném období schválilo a přijalo shromáždění zástupců dvě nové směrnice:

- č. 5/2014, schvalování roční účetní závěrky DSO ze dne 25.3.2014 a
- č. 6/2014, postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 26.3.2014 (ruší směrnici č.1).

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období neproběhla ve svazku žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

V kontrolovaném období proběhla Shromáždění zástupců obcí v těchto termínech 28.1., 24.2., 25.3., 20.5. a 25.6., 23.9., 12.11. a 16.12.2014. Shromáždění projednávala kromě běžného hospodaření svazku základní dokumenty tj. zejména rozpočet a závěrečný účet a schválení roční účetní závěrky. Projednávala i další vývoj Integrovaného projektu Mikroregion Pojizeří.

Schválení roční účetní závěrky

Shromáždění zástupců Mikroregionu Pojizeří dne 20.5.2014 vzalo na vědomí, že roční účetní závěrku v souladu se stanovami bude schvalovat tříčlenná dozorčí rada svazku.

Účetní závěrku za rok 2013 schválila v souladu se stanovami tříčlenná Dozorčí rada dne 25.6.2014.

Shromáždění zástupců dne 25.6.2014 usnesením č. 17/2014 vzalo na vědomí schválení účetní závěrky Dozorčí radou. Účetní závěrka za rok 2012 byla odeslána do CSUIS dne 17.2.2014.