

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří, IČ69861285, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 21.8.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 24.10.2019.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 24.2.2020.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0123/19/Vav dne 19.8.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 24.2.2020.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Milan Havlík - předseda,
Jarmila Soldátová Lásková – poradkyně.

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 rok 2019
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 25.2.2020

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
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 řízením přezkoumání. 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, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o 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 neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Pojizeří a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzal, předseda svazku Milan Havlík.

Milan Havlík
předseda dobrovolného svazku obcí

9.3.2020 
.....
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 proběhlo v souladu s ustanovením § 11 v odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, od 26.2.2019.

Kontrolou bylo předloženo písemné sdělení obcí svazku o zveřejnění návrhu na úředních deskách a webových stránkách obcí.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 byla schválena shromážděním zástupců dne 22.11.2018 ve znění:

- limitem výdajů v uvedeném období jsou výdaje ve výši 1/12 výdajů za rok 2018. Pravidla byla zveřejněna od 27.11.2018.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena celkem 2 rozpočtová opatření a to:

1. RO schváleno shromážděním zástupců dne 30.5.2019, usn.č. 12/2018, zveřejněno 6.6.2019.
2. RO schváleno shromážděním zástupců dne 29.8.2019, usn.č. 16/2019, zveřejněno 10.9.2019.
3. RO schváleno shromážděním zástupců dne 21.11.2019, usn. č. 19/2019, zveřejněno 29.11.2019.

Rekapitulace	Schválený rozp.	rozp. po změnách	Změna
Příjmy	662 822	2 466 468	1 803 646
Výdaje	1 024 020	3 756 967	2 732 947
Financování	361 198	1 290 499	929 301

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2019 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2019.

Schválený rozpočet

Shromáždění zástupců na svém jednání dne 21.3.2019 usn.č. 6/2019 schválilo rozpočet Mikroregionu Pojizeří jako vyrovnaný v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách dne 9.4.2019.

Rozpočet byl schválen v následující struktuře:

Příjmy	662 822 Kč
Výdaje	1 024 020 Kč
Financování	361 198 Kč.

Změna stavu prostředků na bankovních účtech.

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrolou byl střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2021, který byl schválen Shromážděním zástupců dne 13.2.2018 usn.č. 3/2018. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 23.1.2018 do 13.2.2018, schválený střednědobý výhled je zveřejněný od 16.2.2018.

Rozpočtový výhled nabývá následujících hodnot (v Kč):

rok	2019	2020	2021
příjmy celkem	268 050	268 050	268 050
výdaje celkem	268 050	268 050	268 050

Navazující střednědobý výhled na období 2019-2022 byl schválen na Shromáždění zástupců (dále SZ) usnesením 7/2019 dne 21.3.2019. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 26.2.2019, schválený střednědobý výhled je zveřejněn od 19.4.2019.

Rozpočtový výhled nabývá následujících hodnot (v Kč):

rok	2019	2020	2021	2022
příjmy celkem	662 822	268 050	268 050	268 050
výdaje celkem	1 024 200	268 050	268 050	268 050
financování	361 198			

(použití prostředků z minulých let).

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl schválen shromážděním zástupců dne 30.5.2019 usn.č. 9/2019 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 v odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, od 14.5.2019 do 12.6.2019 na webových stránkách a svazek předložil potvrzení o vyvěšení účtu na stránkách obcí. Závěrečný účet obsahuje údaje, požadované v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 12.6.2019.

Bankovní výpis

Finanční prostředky má dobrovolný svazek obcí soustředěny na účtech:

- ČS, a.s., číslo účtu 1263142339/0800 456 374,85 Kč, BV 013
- ČNB, číslo účtu 94-611581/0710 816,40 Kč, BV 12

Stav účtu k 31.12.2019 ve výši 457 191,25 Kč souhlasí s údaji uvedenými v rozvaze na účtu 231 i ve výkazu FIN 2-12M.

Hlavní kniha

Kontrola předložena analytická hlavní kniha za 1-12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Svazek k provedení inventur předložil:

- vnitřní směrnici o inventarizaci majetku,
- příkaz č.1 k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 ze dne 21.11.2019,
- plán inventur pro rok 2019 ze dne 21.11.2019,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 2.12.2019,
- inventarizační zprávu o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2019 ze dne 12.2.2019.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Stav majetku k datu 31.12.2019 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly ani nebyla přijata opatření.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítačové formě a slouží zároveň jako evidence závazků. Za kontrolované období do 31.12.2019 bylo přijato celkem 33 faktur v celkovém objemu

2 344 451,04 Kč, všechny faktury byly uhrazeny. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsících červen - září (ev.č. 13-20, BV 7-10), listopad – prosinec (ev. č. 28 – 33, BV 12-13).

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období roku 2019 svazek nevydal žádnou fakturu.

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. Pokladna eviduje k 31.12.2019 celkem 11 pokladních dokladů, kontrolovány byly pokladní doklady v plném rozsahu. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2019 byl nulový (doklad č. 11 ze dne 19.12.2019 vklad hotovosti na účet) souhlasí s účtem 261 Pokladna i pol. 5182 § 3639 výkazu FIN 2-12M.

Příloha rozvahy

Předložená Příloha za období 12/2019.

Rozvaha

Svazek předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2019, stálá aktiva činila 3 481 380 Kč po průčítované korekci činí 2 666 416 Kč. Svazek neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, nevytváří opravné položky, krátkodobé pohledávky představují pouze Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi v objemu 70 tis. Kč. Krátkodobé závazky v celkovém objemu 87 tis. Kč představují 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 70 tis. Kč, 331 – Zaměstnanci ve výši 14 450 Kč, 342 – Ostatní daně. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2019 na 100 % (2 468 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 31 % (3 239 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 773 tis. Kč. Ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2019, údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci:

Text	Schv. rozpočet	rozp. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	662 822	2 466 468	2 468 391,99	100 %
Výdaje	1 024 020	3 756 967	3 238 909,62	86 %
Financování	361 198	1 190 499	772 517,63	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 01-12/2019

náklady celkem	1 633 322,62 Kč
výnosy celkem	1 277 460,98 Kč
ztráta	355 861,64 Kč.

Vykázaný výsledek navazuje na účet Výsledek hospodaření běžného účetního období výkazu Rozvaha k datu 31.12.2019.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Kontrola byla předložena Smlouva o vytvoření DSO "Mikroregion Pojizeří". Registrace byla provedena dne 11.12.2001 OkÚ Semily. Ke smlouvě dobrovolný svazek přijal Dodatek č. 1 o vytvoření dobrovolného svazku obcí. Předmětem dodatku byl 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.

Dodatek č. 1 Stanov dobrovolného svazku obcí „Mikroregion Pojizeří“ byl schválen SZ dne 21.3. 2019 usnesením 7/2019, změna se týká sídla svazku, který je nyní v OÚ Košťálov, a dále smlouvy o vytvoření DSO, který se týká identifikace a statutu a doplňuje se textem: Roprachtice č.p.144, 513 01 Semily; Jesenný č.p.13, 512 512 Jesenný; Roztoky u Semil č.p. 99, 512 010.

Změna sídla svazku byla zapsána v rejstříku svazků obcí.

Dohody o provedení práce

Kontrolou byly ověřeny následující dohody o provedení práce:

- předseda DSO Pojizeří, údržba webových stránek (do 120 hodin),
- údržba a správce webových stránek (do 60 hodin),
- vedení účetních agend (do 240 hodin).

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4121, neinvestiční transfer od obcí	730 490 Kč,
pol 4122 neinvestiční transfer o krajů	134 487 Kč,
pol. 4221 investiční transfer od obcí	1 010 891 Kč,

nákup techniky, údržba zeleně – veřejnoprávní smlouvy od obcí.

pol 4222 investiční transfer od krajů 590 400 Kč,

nákup techniky, údržba zeleně.

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období roku 2019 nebyla uzavřena žádná úvěrová smlouva.

Smlouvy ostatní

Smlouva o poskytnutí dotace z Dotačního fondu LK oblast podpory Regionální rozvoj, Program obnovy venkova č OLP/5056/2018 uzavřená dne 1.11.2018. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace na projekt „Oprava veřejného osvětlení v MR Pojizeří“. Termín plnění – akce musí být vyúčtována do 19.11.2019, celková výše dotace 1 897 740 Kč, celková dotace poskytnutá z rozpočtu LK činí 948 870 Kč. Závěrečné vyúčtování dotace ze dne 20.9.2019. Dotace byla plně vyčerpána.

Smlouva o poskytnutí dotace z Dotačního fondu LK oblast podpory Regionální rozvoj, Program obnovy venkova č OLP/2741/2019 uzavřená dne 7.10.2019. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace na projekt „Nákup techniky na údržbu zeleně ve svazku“. Termín plnění – akce musí být vyúčtována do 19.11.2020, celková výše dotace 1 402 005 Kč, celková dotace poskytnutá z rozpočtu LK činí 700 000 Kč. Závěrečné vyúčtování dotace do 31.12.2019 neproběhlo. DSO obdržel dne 24.10.2019 od poskytovatele částku 630 000 Kč.

Smlouva uzavřená mezi obcí (mandant) a Jarmilou Láskovou, IČ 72796251 (mandatář) dne 15.2.2019 na poradenskou činnost v Mikroregionu Pojizeří – část A běžná administrativní a dokumentační činnost 87 000 Kč, část B příprava a zpracování podkladů pro akce mikroregionu v Programu obnovy venkova, zajištění metodického vedení činnosti obcí – 40 000 Kč. V případě udělené dotace po odevzdání podkladů 17 000 Kč, po předání závěrečného vyhodnocení 17 000 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolou byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic obce z předchozích let.

V kontrolovaném období roku 2019 nedošlo k úpravě vnitřních směrnic.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období roku 2019 neproběhla ve svazku žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

V kontrolovaném období proběhla Shromáždění zástupců obcí ve dnech 12.2., 21.3., 30.5., 29.8., 21.11. 2019. Kontrolou byl dále ověřen zápis ze dne 22.11.2018 (schválena pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2018). Shromáždění zástupců projednávala kromě běžného hospodaření svazku základní dokumenty tj. zejména rozpočet, závěrečný účet a rozpočtová opatření.

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku k 31.12.2018 schválila v souladu se stanovami tříčlenná Dozorčí rada dne 30.5.2019.

Shromáždění zástupců vzalo schválení účetní závěrky Dozorčí radou na vědomí dne 30.5.2019 usn.č. 10/2019.