

Č. j.: LK-0114/14/Vav

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizera, IČ70226342, za rok 2014.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizera 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 15. 10. 2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 20. 11. 2014.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 19. 2. 2015.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Soňa Vavrušková, 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-0114/14/Vav dne 13. 10. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19. 2. 2015.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Václav Sodomka – předseda DSO,
Gabriela Hrazdírová - účetní

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 hospodář 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 %

Mikroregion Jizera, dne 19. února 2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
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 nehospořoval 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,

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 Jizera o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku

MIKROREGION JIZERA
dobrovolný svazek obcí
Příšovice 60, 463 46 Příšovice
IČO: 70 22 63 42

Ing. Václav Sodomka
dobrovolného svazku obcí

25.2.2015

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven a navržen jako vyrovnaný.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obcí od 6. 9. 2013 do 5. 10. 2013 a elektronicky na webových stránkách obcí způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, ve výši:

Příjmy	270 500,- Kč
Výdaje	270 500,- Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2014 ještě před koncem roku 2013.

Rozpočtová opatření

DSO provedlo a schválilo v kontrolovaném období dvě rozpočtová opatření v souladu se zněním § 16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.

RO č.1 ze dne 11. 3. 2014,

RO č. 2 ze dne 20. 11. 2014.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	270 500,-	270 500,-	0
1. rozpočtová změna	17 932,-	20 503,-	2 571,-
2. rozpočtové opatření	-40 888,-	-40 888,-	0,-
upravený rozpočet	227 544,-	250 115,-	2 571,-

Nedostatky v promítnutí schváleného rozpočtového opatření do výkazu Fin2-12 M k datu 31. 12. 2014 nebyly zjištěny, přijaté rozpočtové opatření bylo do výkazu promítnuto ve schválených hodnotách.

Rozpočtový výhled

Dobrovolný svazek obcí dle ustanovení § 3 zákona 250/2000 Sb. předložil aktuální rozpočtový výhled na období 2015 – 2017. Rozpočtový výhled byl schválen členskou schůzí svazku dne 30. 10. 2013 usnesením č. 10/b.

Kvantifikace rozpočtového výhledu je následující (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2015	502	502
2016	502	502
2017	352	352

Schválený rozpočet

Rozpočet Dobrovolného svazku obcí na rok 2014 schválila valná hromada 30. 10. 2013 usnesením 10/a jako vyrovnaný, rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu v těchto hodnotách příjmů a výdajů.

Příjmy celkem 270 500,- Kč

Výdaje celkem 270 500,- Kč.

Rozpočtovaná výše příjmů a výdajů schváleného rozpočtu byla shodná s vykázanou skutečností ve výkaze Fin 2-12 M.

Závěrečný účet

Závěrečný účet Dobrovolného svazku obcí za rok 2013 byl projednán a schválen na zasedání valné hromady dne 5. 6. 2014 včetně „Zprávy o přezkoumání hospodaření svazku za rok 2013“ s vyjádřením "bez výhrad".

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn u všech členských obcí v souladu s § 39, zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů a obsahoval náležitosti vyplývající z § 17, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Bankovní výpis

Kontrolou byly ověřeny stavy účtů podle bankovních výpisů. K datu 31. 12. 2014 vykazovaly tento zůstatek:

163289937/0300 247 009,02 Kč

94-6619461/0710 278,61 Kč

Celkem 247 287,63 Kč.

Výše uvedený zůstatek bankovních účtů byl shodný s údaji ve výkazech Fin 2-12 M (ř. 6010) a rozvaha (účet č. 231).

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě usnesení valné hromady ze dne 22. 11. 2014. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 11. 12. 2014 a ukončení dnem 19. 1. 2015. Inventarizační a likvidační komise byla jmenována dne 22. 11. 2014 a proškolená dne 11. 12. 2014.

K inventarizaci má DSO vypracovanu vnitřní směrnici, která je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2011 Sb..

Kontrola byl předložen plán inventur, který obsahoval harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Obsahem plánu byly i seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány.

Zjištěné stavy majetku k datu 31. 12. 2014 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Podpisové vzory inventarizační a likvidační komise byly předloženy.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 19. 1. 2015. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých je vedena v ruční podobě a za kontrolované období bylo přijato a zaúčtováno celkem 11 faktur. Kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrola

byla provedena u faktur č. 1 – 11. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vystavených faktur je pořizována v ruční podobě a za kontrolované období bylo vystaveno celkem 32 faktur. Byly zkontrolovány faktury č. 16 – 32. Faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti, dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví nebyly zjištěny nedostatky. Všechny faktury byly zaplacený.

Pokladní kniha (deník)

DSO nevede pokladní knihu, neprovádí žádné hotovostní transakce.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k 31.12.2014, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze.

Rozvaha

DSO předložil výkaz Rozvaha - bilance k 31. 12. 2014, který obsahuje tyto základní skutečnosti. A=P ve výši 9 790 054,01 Kč.

- majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě 12 965 523,38 Kč. U účtu Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018) byla provedena korekce ve výši 302 925,- Kč, nedokončený dlouhodobý majetek (účet 041) ve výši 347 480,00 Kč. Převážnou část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 12 315 118,38 Kč.

cizí zdroje k 31. 12. 2014 - 0

Účtový rozvrh

kontrola byl předložen platný účtový rozvrh na rok 2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byly zpracovány měsíční výkazy Fin 2 - 12 M pro hodnocení a plnění rozpočtu. Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku příjmů a výdajů odpovídaly údajům v účetnictví a byly předmětem jednání a schvalování valné hromady.

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl
Příjmy po konsolidaci	270 500,-	247 544,-	247 067,31	99,81 %
Výdaje po konsolidaci	270 500,-	250 115,-	185 644,74	74,22 %
Financování	0	2 571,-	61 422,57	x

Hospodaření za kontrolované období skončilo přebytkem ve výši 61 422,57 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

DSO předložil výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31. 12. 2014, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářské výsledky:

Náklady celkem	965 601,49
Výnosy celkem	829 424,34
Výsledek hospodaření	136 177,15

(uvedený výsledek je shodný s údajem ve výkaze rozvaha - účet č. 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období).

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Jizera byl založen podle §49 až §53 zákona č. 128/2000Sb. Sídlem svazku je obecní úřad Příšovice.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrole byly předloženy stanovy Mikroregionu Jizera ze dne 22. 4. 2002, včetně všech dodatků a současně s danými stanovami bylo předloženo osvědčení o registraci svazku obcí. Registrací bylo svazku přiděleno IČ 70226342. Stanovy v plném rozsahu vymezují kompetenční pravidla svazku a jednotlivých obcí.

5. 3 .2013 byl schválen dodatek č. 5 - schválení orgánu pro schvalování účetní závěrky.

Darovací smlouvy

Členská schůze na svém zasedání schválila usnesením 10/b,c, d) darovací smlouvy.

Obdarovaný Obec Svijanský Újezd – movitý majetek ve výši 60 735,- Kč, podpis smlouvy dne 6. 6. 2014.

Obdarovaný Obec Ohrazenice – movitý majetek ve výši 75 613,- Kč, podpis smlouvy 6. 6. 2014.

Obdarovaný Obec Příšovice – movitý majetek ve výši 344 270,- Kč, podpis smlouvy dne 6. 6. 2014.

Dohody o pracovní činnosti

Mikroregion za kontrolované období neuzavřel žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Kontrole byly předloženy 3 dohody o provedení práce sepsané za rok 2014.

Předložené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

DSO schválil uzavření dohody o provedení práce s novým předsedou svazku, odměna 60 000,- Kč/rok. Dohoda je sepsána dle zákoníku práce.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dne 11. 9. 2014 byl schválen na základě usnesení členské schůze Mikroregionu Jizera příspěvek ve výši 17 932,- Kč pro spolek Most k naději. Příspěvek je určen na činnost terénního programu pro uživatele drog a služeb K-centra Liberec. Smlouva o poskytnutí příspěvku podepsaná dne 6. 11. 2014.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu Města Turnov, podepsaná dne 6. 6. 2014. Příjemce příspěvku je Mikroregion Jizera, výše příspěvku 17 932,- Kč, finanční příspěvek se poskytuje na protidrogovou prevenci. Z příspěvku nelze hradit nepřímé náklady.

Smlouvy ostatní

Kontrole byla předložena Příkazní smlouva - příkazce Mikroregion Jizera, příkazník ISFL s.r.o. Příkazník se zavazuje, že v rozsahu sjednaném ve smlouvě vykoná a zařídí poradenskou činnost k programu obnovy venkova v MR Jizera. Cena za činnost dojednaná ve smlouvě ve výši 117 040,- Kč, podpis smlouva 21. 3. 2014. Uvedená mandátní smlouva byla sepsána dle

§ 566, Obchodního zákoníku č. 513/1991 Sb. v platném znění. Uzavření smlouvy projednáno na zasedání členské schůze dne 20. 3. 2014, usnesení 8a.

Vnitřní předpis a směrnice

Směrnice č. 1/2011 – Pro provedení inventarizace ze dne 1. 12. 2011

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy zápisy z valné hromady ze dne 30. 10. 2013, 20. 3., 5. 6., 11. 9., 20.11.2014.

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2013 schválilo Shromáždění zástupců dne 5. 6. 2014. Stanovy dobrovolného svazku obcí obsahují ustanovení o schvalování roční účetní závěrky shromážděním zástupců. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29. 5. 2014.

