Č. j.: LK-0121/15/Tr

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří, IČ69861285, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří za rok 2015 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 31.8.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 19.10.2015.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 3.3.2016.

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-0121/15/Tr dne 31.8.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 3.3.2016.
Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byl přítomen: Dalibor Lampa - předseda svazku.

Krajský úřad Libereckého kraje
U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 673• fax: + 420 485 226 362
e-mail: milan.tresnak@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

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 právnickými 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 právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní 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 2015

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

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 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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 ..... 0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 7.3.2016

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 nehospodařil 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku.

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 Pojizeří o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Dalibor Lampa.

Dalibor Lampa
předseda dobrovolného svazku obcí

…….
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Platný 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.

Rozpočtový výhled byl projednán se všemi členskými obcemi.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2014 byl schválen včetně vzetí na vědomí zprávy o kontrole hospodaření Shromážděním zástupců dne 23.5.2015 usnesením č. 8/2015 bez výhrad, vzhledem k tomu, že zpráva o přezkoumání za rok 2014 neobsahovala chyby a nedostatky.
Návrh závěrečného účtu za rok 2014 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 v odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů od 11.5.2015 do 26.5.2014 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 namátková 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 2015 byl schválen Shromážděním zástupců dne 12.11.2014 usnesením č. 25/2014 ve znění:
- limitem výdajů v uvedeném období jsou výdaje ve výši 1/12 výdajů za rok 2014.

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2015 proběhlo v souladu s ustanovením § 11 v odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů od 9.2.2015 do 24.3.2015. Na webových stránkách svazku je umístěn trvale.
Kontrole 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 269 135,- Kč a výdaje ve výši 269 135,- Kč.

Schválený rozpočet
Shromáždění zástupců na svém jednání dne 24.3.2015 usnesením č. 5/2015 schválilo rozpočet Mikroregionu Pojizeří jako vyrovnaný v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Rozpočet byl schválen této struktuře:

Příjmy 269 135,- Kč
Výdaje 269 135,- Kč
Financování 0.

Příjmová stránka je tvořena pouze příspěvky členských obcí. Schválený rozpočet je trvale umístěn na webových stránkách.

Rozpočtová opatření
V kontrolovaném období svazek neprováděl rozpočtová opatření.

Bankovní výpis
Finanční prostředky má dobrovolný svazek obcí soustředěny na účtu ČS, a.s., číslo účtu 1263142339/0800. Stav účtu k 31.12.2015 ve výši 54 603,12 Kč souhlasí s údaji uvedenými v rozvaze i FIN 2-12M.

Dohoda o hmotné odpovědnosti
Kontrola verifikovala smlouvu o hmotné odpovědnosti s účetní svazku ze dne 1.4.2010 za svěřené hodnoty, uzavřenou v souladu se zněním § 252 zákoníku práce.

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 31.12.2015 ze dne 24.11.2015,
- plán inventur pro rok 2015 podle zákona č. 270/2010 Sb. z 24.11.2015, který obsahuje seznámení a proškolení inventarizačních komisí, termíny zahájení a ukončení inventarizace a jmenování inventarizační komise,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 24.11.2015,
- 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 31.12.2015, 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 19 faktur. 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 12 dokladů, kontrolovány byly doklady v plném rozsahu.

Příloha rozvahy
Příloha k účetním výkazům nevykazuje žádné hodnoty.

Rozvaha
Kontrolovaný výkaz k 31.12.2015 vykazuje bilanční sumu 54 503,12 Kč, která se skládá pouze z krátkodobého finančního majetku na základním běžném účtu. Svazek nevlastní hmotný majetek. Výše cizích zdrojů je nulová.

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. Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2015 vykazuje výsledné příjmy 269 126,22 Kč a výdaje 228 481,11 Kč. V kontrolovaném období svazek hospodařil s přebytkem ve výši 40 645,11Kč.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období leden až prosinec 2015. Dobrovolný svazek obcí vykázal tyto hospodářské výsledky:

náklady celkem	228 481,11 Kč
výnosy celkem	269 126,22 Kč
hospodářský výsledek	40 645,11 Kč.

Vykázaný výsledek navazuje na účet 493 výkazu rozvaha - bilance k datu 31.12.2015.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí
Kontrole 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.

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 2015.

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,
- 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 3.2., 24.3., 26.5. a 18.8., a 24.11.2015. Shromáždění projednávala kromě běžného hospodaření svazku základní dokumenty tj. zejména rozpočet a závěrečný účet a schválení roční účetní závěrky.

Schválení roční účetní závěrky
Účetní závěrku za rok 2014 schválila v souladu se stanovami tříčlenná Dozorčí rada dne 26.5.2015.
Shromáždění zástupců vzalo schválení účetní závěrky Dozorčí radou na vědomí.