

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizera, IČ70226342, za** **rok 2015**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizera 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 20. 1. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 1. 10. 2015.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 4. 2. 2016.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Karel Novák 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-0114/15/NovK dne 16. 9. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4. 2. 2016.

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 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 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, 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 %

V Liberci dne 11. 2. 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Karel Novák

.....
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 nehospoďaril s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, 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 ručitélského 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 Ing. Václav Sodomka.

Ing. Václav Sodomka
předseda DSO dobrovolného svazku obcí

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

Razítko, podpis, dne

15.2.2016

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven a navržen jako vyrovnaný. Zveřejněn byl na úředních deskách jednotlivých obcí v termínu 15 dnů před schválením rozpočtu na rok 2015 (doloženo doklady o vyvěšení a sejmutí jednotlivých obcí svazku) 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	271 500,- Kč
Výdaje	271 500,- Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna. Rozpočet mikroregionu na rok 2015 byl schválen dne 20. 11. 2014.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období do 31. 12. 2015 DSO provedl a schválil jedno rozpočtové opatření v souladu se zněním § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, v platném znění.

RO č. 1 ze dne 10. 11. 2015

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	271 500,00	271 500,00	0,00
RO č. 1	-43 952,00	-43 952,00	0,00
Upravený rozpočet	227 548,00	227 548,00	0,00

Nedostatky v promítnutí schváleného rozpočtového opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2015 nebyly zjištěny, přijaté rozpočtové opatření bylo do výkazu promítnuto ve schválených hodnotách.

Rozpočtový výhled

Dobrovolný svazek obcí dle ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., předložil aktuální rozpočtový výhled na období 2016 – 2018. Rozpočtový výhled byl schválen členskou schůzí svazku dne 20. 11. 2014 usnesením č. 5, v následujících objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2016	300	300
2017	200	200
2018	300	300

Schválený rozpočet

Rozpočet Dobrovolného svazku obcí na rok 2015 schválila valná hromada 20. 11. 2014 usnesením č. 5/2014 jako vyrovnaný. Rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu v těchto hodnotách příjmů a výdajů:

Příjmy celkem	271 500,- Kč
Výdaje celkem	271 500,- 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 2014 byl projednán a schválen na zasedání valné hromady dne 9. 6. 2015 včetně „Zprávy o přezkoumání hospodaření svazku za rok 2014“ 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. 2015 vykazovaly tento zůstatek:

163289937/0300 ČSOB	310 167,02 Kč (bank. výpis č. 16)
94-6619461/0710 ČNB	158,61 Kč (bank. výpis č. 12)
Celkem	310 325,63 Kč

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

Hlavní kniha

Kontrola byl předložen účetní deník se zaúčtováním.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě usnesení členskou schůzi ze dne 10. 11. 2015. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno na dne 1. 12. 2015 a ukončení dnem 19. 1. 2016. Inventarizační komise byla jmenována dne 1. 12. 2015. 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. 2015 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 k 31. 12. 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 PC (Gordic). V kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno celkem 9 faktur, v celkové výši 92 777,88 Kč. Všechny faktury byly uhrazeny. Zkontrolováno bylo všech 9 faktur. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vystavených faktur je pořizována v ruční podobě. Za kontrolované období bylo vystaveno celkem 16 faktur.

Byly zkontrolovány všechny faktury č. 1 – 16. U faktur byl přiložen bankovní výpis s úhradou.

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.

Rozvaha

DSO předložil výkaz Rozvaha - bilance sestavený k 31. 12. 2015, který obsahuje tyto základní skutečnosti.

Stálá aktiva brutto vykazují objem v hodnotě 302 925,00 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, usn. č. 3/2015 ze dne 9. 6. 2015 vyřazen z evidence jako zmařená investice.

Cizí zdroje k 31. 12. 2015 vykazovaly 0.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh na rok 2015.

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.

	SR	UR	Skutečnost	Podíl
Příjmy po konsolidaci	271 500,00	227 548,00	227 077,88	83,64 %
Výdaje po konsolidaci	271 500,00	227 548,00	164 039,88	60,42 %
Financování	0,00	0,00	-63 038,00	

Hospodaření za kontrolované období skončilo přebytkem ve výši 63 038,00 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

DSO předložil výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31. 12. 2015, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářské výsledky:

Náklady celkem	1 291 477,88 Kč
Výnosy celkem	809 434,93 Kč
Výsledek hospodaření	-482 042,95 Kč

Uvedený výsledek hospodaření je shodný s údajem ve výkaze Rozvaha - výsledek hospodaření běžného účetního období.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Jizera byl založen podle § 49 až § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dne 22. 4. 2002. Sídlem svazku je obecní úřad obce 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.

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

Dne 20. 11. 2014 usn. č. 5/2014 schválila členská schůze orgány svazku s datem vzniku funkce od 21. 11. 2014:

- předseda svazku
- místopředseda svazku,
- ústřední inventarizační komise,
- revizní komise.

Rozhodnutí o změně zápisu v registru DSO vedeném KÚ LK ze dne 7. 1. 2015. DSO na veřejném zasedání členské schůze dne 10. 11. 2015 schválilo usnesením č. 11/e změny stanov Mikroregionu Jizera a změnu Zakladatelské smlouvy. Do svazku náleží obce: Čtverín, Kobyly, Lažany, Paceřice, Pěňčín, Příšovice, Radimovice, Soběslavice, Svijanský Újezd, Svijany, Vlastibořice, Žďárek, Sychrov, Ohrazenice, Přepere a město Turnov.

Registrace provedena dne 15. 12. 2015. Dne 10. 11. 2015 byl podepsán Dodatek č. 5 k Zakladatelské smlouvě Mikroregionu Jizera, který byl podepsán jednotlivými starostmi členských obcí.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období uzavřel DSO darovací smlouvy s jednotlivými členskými obcemi a městem Turnov, kdy svazek obcí bezplatně převedl vlastnické právo k (ne)movitým věcem s níže uvedenými členskými obcemi:

- s obcí Kobyly - darovací smlouva uzavřena dne 26. 10. 2015 (021 - 2 835 060,00 Kč)
- s obcí Svijany - darovací smlouva uzavřena dne 30. 10. 2015 (021 - 1 881 008,18 Kč)
- s obcí Svijanský Újezd - darovací smlouva uzavřena dne 26. 10. 2015 (021 - 188 666,00 Kč)
- s obcí Vlastibořice - darovací smlouva uzavřena dne 26. 10. 2015 (021 - 1 851 355,00 Kč)
- s obcí Sychrov - darovací smlouva uzavřena dne 14. 10. 2015 (021 - 1 628 171,00 Kč)
- s obcí Soběslavice - darovací smlouva uzavřena dne 27. 11. 2015 (021 - 1 260,00 Kč)
- s obcí Radimovice - darovací smlouva uzavřena dne 12. 10. 2015 (021 - 3 386 435,20 Kč)
- s obcí Žďárek - darovací smlouva uzavřena dne 27. 11. 2015 (021 - 344 894,00 Kč)
- s obcí Pěňčín - darovací smlouva uzavřena dne 4. 12. 2015 (021 - 198 269,00 Kč)

Dohody o provedení práce

Kontrole byly předloženy 2 dohody o provedení práce sepsané v kontrolovaném období. DSO schválil uzavření dohody o provedení práce s novým předsedou svazku, s odměnou ve výši 60 000,- Kč/rok a s účetní DSO s odměnou ve výši 10 000,- Kč/rok.

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

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období, dle sdělení, nebyly poskytnuty žádné účelové dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období, dle sdělení, nebyly uzavřeny žádné smlouvy o přijatých účelových dotacích.

Smlouvy o dílo

Dle sdělení nebyly uzavřeny v kontrolovaném období žádné smlouvy o dílo.

Smlouvy ostatní

Kontrola byla předložena uzavřená příkazní smlouva na poradenskou činnost se společností IFSL s.r.o., Jičín, IČ 02619407. Předmětem smlouvy je poradenská činnost obcím v Mikroregionu Jizera za odměnu v celkové výši 80 000,- Kč na základě předložené fakturace. Smlouva byla podepsána dne 28. 1. 2015.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebyla zadána žádná veřejná zakázka dle zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

Vnitřní předpis a směrnice

DSO předložila následující směrnice:

Směrnice č. 1/2015 - Oběh účetních dokladů ze dne 7. 12. 2015

Směrnice č. 2/2015 - Směrnice o účetnictví ze dne 7. 12. 2015

Směrnice č. 3/2015 - Pravidla rozpočtového provizoria Mikroregionu Jizera ze dne 7. 12. 2015

Směrnice č. 4/2015 - K provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 7. 12. 2015

Směrnice č. 5/2015 - Odpisový plán ze dne 7. 12. 2015

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola bylo předloženo 5 zápisů z veřejného zasedání členské schůze Mikroregionu Jizera ze dnů 27. 1., 31. 3., 9. 6., 8. 9. a 10. 11. 2015.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2014 schválila komise pro schválení účetní závěrky dne 8. 6. 2015. Stanovy dobrovolného svazku obcí obsahují ustanovení o schvalování roční účetní závěrky komisí pro schválení. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 9. 6. 2015.