

Č.j: LK - 0121/13/Tr

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí Mikroregion Pojizeří, IČ: 69861285 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.9.2013 a 13.3.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Benešov u Semil

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Třešňák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Dalibor Lampa - předseda dobrovolného svazku obcí
Dana Novotná – účetní dobrovolného svazku obcí

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Shromážděním zástupců dne 4.12.2012 usnesením č. 16/2012 byl schválen rozpočtový výhled do roku 2015 jako vyrovnaný ve všech letech.

	2013	2014	2015
Příjmy	38 505	38 505	38 505
Výdaje	38 505	38 505	38 505.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidlo rozpočtového provizoria na období leden - březen bylo schválena Shromážděním zástupců dne 4. 12. 2012 usnesením č. 15/2012 ve znění:

- limitem výdajů v uvedeném období jsou výdaje ve výši 1/12 výdajů za rok 2012.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2012 byl schválen včetně vzetí na vědomí zprávy o kontrole hospodaření Shromážděním zástupců dne 18. 6. 2013 usnesením č. 13/2013 bez výhrad, vzhledem k tomu, že zpráva o přezkoumání za rok 2012 neobsahovala chyby a nedostatky.

Návrh závěrečného účtu za rok 2012 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 v odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů od 30. 5. 2013 do 18. 6. 2013 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 náátková kontrola vybraných webových stránek obcí.

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

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 v odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů od 22. 2. 2013 do 14. 3. 2013.

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 i výdaje ve výši 38 550,- Kč.

Schválený rozpočet

Shromáždění zástupců na svém jednání dne 14. 3. 2013 usnesením č. 6/2012 schválilo rozpočet Mikroregionu doplněný o finanční prostředky pro MAS Brána Českého ráje (15 206,- Kč) a podíl na zpracovávané studii (48 000,- Kč) jako schodkový v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Rozpočet byl schválen ve výši:

Příjmy	38 550,- Kč
Výdaje	103 836,- Kč
Financování	65 286,- Kč.

Schodek bude financován ze zůstatku zdrojů na BÚ k 31.12.2012 ve výši 110 642,63 Kč.

Rozpočtová opatření

Shromáždění zástupců v kontrolovaném období projednalo a schválilo následující rozpočtová opatření:

- rozpočtové opatření č. 1 schválené dne 9.4.2013 usnesením č. 10/2013
- rozpočtové opatření č. 2 schválené dne 18.6.2013 usnesením č. 14/2013
- rozpočtové opatření č. 3 schválené dne 10.9.2013 usnesením č. 17/2013
- rozpočtové opatření č. 4 schválené dne 4.11.2013 usnesením č. 26/2013
- rozpočtové opatření č. 5 schválené dne 10.12.2013 usnesením č. 29/2013.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny souhrnně promítly v tomto rozsahu:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	38 550,-	103 836,-	65 286,-
1. rozpočtové opatření	0	0	0
2. rozpočtové opatření	0	0	0
3. rozpočtové opatření	829 890,-	829 890,-	0
4. rozpočtové opatření	39,-	39,-	0
5. rozpočtové opatření	413 203,-	413 203,-	0
upravený rozpočet	1 281 682,-	1 346 968,-	65 286,-.

V příloze k zápisům schvalujících zastupitelstev je uvedena podrobná specifikace jednotlivých položek rozpočtových opatření. Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn do výkazu Fin 2-12M k 31.12.2013.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočet ve schválené podobě byl přenesen ve shodných hodnotách do výkazu, rozpočet po změnách souhlasí na změny schválené shromážděním zástupců. Výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2013 vykazuje příjmy 1 281 681,21 a výdaje 1 038 136,- Kč. V kontrolovaném období svazek hospodařil s přebytkem 243 545,28 Kč /rozpočtovaný schodek byl 65 286,- Kč/.

Účtový rozvrh

Svazek předložil aktuální účetní rozvrh, platný v kontrolovaném období.

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. V kontrolovaném období pokladní

kniha obsahuje 20 příjmových a výdajových dokladů. Doklady obsahují náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, kontrolou všech dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Stav pokladny k 31.12.2013 byl nulový.

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 35 faktur.

V kontrolovaném období byly všechny faktury uhrazeny, kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Příloha k účetním výkazům

Příloha k účetním výkazům nevykazuje žádné hodnoty.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období leden až prosinec 2013. Dobrovolný svazek obcí vykázal tyto hospodářské výsledky:

náklady celkem	1 038 136,- Kč
výnosy celkem	1 281 681,28 Kč
hospodářský výsledek	243 545,28 Kč.

Vykázaný výsledek navazuje na účet 493 výkazu rozvaha - bilance k datu 31. 12. 2013.

Rozvaha

Kontrolovaný výkaz k 31. 12. 2013 vykazuje bilanční sumu 389 901,91 Kč, která se skládá pouze z krátkodobého finančního majetku na základním běžném účtu a v pokladně a pohledávkou za vybranými státními institucemi (doúčtování dotace). Svazek nevlastní hmotný majetek.

Bankovní výpis

Finanční prostředky má dobrovolný svazek obcí soustředěn na účtu ČS, a.s., číslo účtu 1263142339/0800. Stav účtu k 31.12.2013 ve výši 354 187,91 Kč souhlasí s údaji uvedenými v rozvaze i FIN 2-12M.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v počítačové formě a slouží zároveň jako kniha pohledávek.

V kontrolovaném období bylo vydáno celkem 26 faktur /příspěvky obcí/ v celkové výši 154 140,- Kč a všechny faktury byly uhrazeny.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena smlouva o hmotné odpovědnosti s účetní svazku z 1.4.2010, uzavřená v souladu se zněním § 252 zákoníku práce s účetní svazku.

Inventurní soupis majetku a závazků

Svazek k provedení inventur předložil:

- vnitřní směrnici o inventarizaci majetku,
- plán inventur pro rok 2013 podle zákona č. 270/2010 Sb. z 14.11.2013, 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., ze dne 28.1.2014.

Termín k provedené inventarizaci byl stanoven ke dni 31.12.2013. Kontrole byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci a k jednotlivým účtům byly doloženy inventurní soupisy.

Inventarizace byla provedena u čtyřech účtů (231, 261, 374 a 348).

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2013 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví ve výkazu bilance - rozvaha.

Inventarizační zpráva konstatuje, že stavy všech účtů souhlasí s inventárními stavy a inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Kontrole byla předložena smlouva Smlouva o vytvoření DSO "Mikroregion Pojizeří". Registrace byla provedena dne 11.12.2001 OkÚ Semily, v kontrolovaném období neprováděl dobrovolný svazek změny.

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 pracovní činnosti

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období svazek uzavřel Smlouvu o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje č. OLP/3755/2013 z 18.12.2013.

Účel dotace: "Opravy veřejného osvětlení v MR Pojizeří 2013".

Celkové způsobilé výdaje projektu: 796 681,- Kč.

Celková výše neinvestiční dotace 357 142,- Kč.

Vlastní zdroje příjemce: 439 539,- Kč.

Závěrečnou zprávu o realizaci projektu zaslal dobrovolný svazek obcí dne 28.1.2014, závěrečné vyúčtování projektu dne 28.1.2014.

Po poukázání záloze dne 23.12.2013 ve výši 321 428,- Kč byl dopisem ORRP 72/2014 z 12.2.2014 uvolněn doplatek dotace ve výši 35 714,- Kč.

Smlouvy ostatní

V kontrolovaném období nebyla uzavřena nová smlouva o poskytování služeb a smlouva o dílo. Kontrole verifikovala Smlouva o poskytování služeb s firmou 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 2013.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek nepracuje s dluhovou službou.

Dohody o provedení práce

Kontrolou byly ověřeny následující dohody o provedení práce:

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

Kontrolou dohod nebyly zjištěny nedostatky a byly uzavřeny podle § 75 zákoníku práce. Výše vyplacených odměn byla schválena usnesením shromáždění zástupců č. 22/2013 ze dne 29.10.2013.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období svazek realizoval veřejnou zakázku "Opravy veřejného osvětlení v MR Pojizeří " (použití finančních prostředků z poskytnuté dotace). Kontrole byla předložena tato dokumentace:

- výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace (dle § 7 odst. 3 a dle § 18 odst. 5 zákona č. 137/2006 Sb.) z 25.10.2013,
- přehled deseti nabídek,
- protokol z otevírání obálek s nabídkami ze dne ze 4. 1.2013,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky.

Výsledky externích kontrol

Podle sdělení zástupců nebyla v kontrolovaném období provedena v dobrovolném svazku žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

V kontrolovaném období proběhla Shromáždění zástupců obcí v těchto termínech 5.2., 14.3., 9.4., 18.6., 10.9., 29.10., 4.11. a 10.12. 2013. Shromáždění projednávala kromě běžného hospodaření svazku základní dokumenty tj. zejména rozpočet a závěrečný účet a schválení roční účetní závěrky.

Vnitřní předpis a směrnice

Dobrovolný svazek obcí pracuje s těmito směrnici:

- 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.

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku za rok 2012 schválila v souladu se stanovami tříčlenná Dozorčí rada dne 9.4.2013.

Shromáždění zástupců dne 9.4.2013 usnesením č. 11/2013 vzalo na vědomí schválení účetní závěrky Dozorčí radou.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří za rok 2013

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 18.3.2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Milan Třešňák

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří Dalibor Lampa prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné

informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Dalibor Lampa

Předseda svazku

.....
razítko datum a podpis předsedy svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Pojizeří	Dalibor Lampa
2	1	Liberecký kraj	Ing. Milan Třešňák

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Dalibor Lampa

předseda svazku

.....
razítko datum a podpis předsedy svazku

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.