Č. j.: LK-0119/14/Tr

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovsko, IČ70229724, za rok 2014

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovsko 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 25.8.2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 17.9.2014.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 19.3.2015.

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.: dne 20.2.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19.3.2015.
Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jindřich Kvapil - předseda,
Marie Maryšková - účetní 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 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 ..... 5,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec , dne 25.3.2014

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 žádné veřejné zakázky.

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 Podkozákovsko o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Jindřich Kvapil

Jindřich Kvapil
předseda dobrovolného svazku obcí

…….
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled
Rozpočtový výhled byl schválen na shromáždění starostů konaném dne 13.12.2012, bodem č. 7) a usnesením č. 15/2012 na období let 2012 - 2016. Jeho schválení bylo v souladu s ustanoveními § 3 zákona 250/2000 Sb. Výhled obsahuje rozsáhlý komentář k budoucímu vývoji svazku.

Příjmy ve výhledu představují pouze příspěvky obcí na činnost a výdaje pouze administrativní zabezpečení chodu svazku nebo investiční akce závislé na získaných dotací. Svazek pracuje především s poskytnutými dotacemi, které nelze ve výhledovém časovém horizontu odhadnout a které jsou následně předmětem rozpočtových opatření.

	2012	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**
Příjmy celkem	14 000	14 400	15 300	16 200	17 100
Výdaje celkem	14 000	14 400	15 300	16 200	17 100.

Závěrečný účet
Závěrečný účet dobrovolného svazku za rok 2013 projednalo shromáždění starostů na zasedání dne 19.6.2014, usnesením č. 6/2014 a bodem č. 2) a následně schválilo celoroční hospodaření a závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 s vyjádřením "bez výhrad".

Návrh závěrečného účtu byl nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání na shromáždění starostů zveřejněn u všech členů vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na ÚD a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Jeho zveřejnění a následné schválení bylo v souladu s ustanoveními § 39, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Pravidla rozpočtového provizoria
Svazek obcí nepřijal pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014 a schválil rozpočet v závěru roku 2013.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2014 byl vyvěšen na úředních deskách všech členů svazku nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání ve shromáždění zástupců, a to vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu, a to i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, což bylo v souladu s ustanoveními § 39, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění. Data zveřejnění byla zapsána na předložený originál dokumentu.
Vyvěšeno: 4.11.2013, Sejmuto: 21.11.2013

Schválený rozpočet
Návrh předloženého rozpočtu svazku obcí na rok 2014 byl projednán a poté beze změn schválen jako "vyrovnaný" na zasedání shromáždění starostů konaném dne 22.11.2013, usnesením č. 19/2013 a bodem č. 3) v těchto hodnotách:

Příjmy celkem	**18 200,00 Kč**
Výdaje celkem	**18 200,00 Kč**

Schválení rozpočtu proběhlo v souladu s § 4, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění. Rozpis do výkazu Fin 2-12 M nevykázal žádné rozdíly na straně příjmů a výdajů.

Rozpočtová opatření
V kontrolovaném období leden - prosinec 2014 bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření v těchto hodnotách:
RO č. 1 - schváleno na shromáždění starostů dne 25.8.2014, usnesením č. 10/2014 a bodem č.2)

	Příjmy	**Výdaje**	**Financování**
Schválený rozpočet	18 200,00	18 200,00	0,00
RO č. 1	16 725,00	16 725,00	0,00
Upravený rozpočet	34 925,00	34 925,00	0,00.

Provedené rozpočtové opatření bylo ve shodné výši promítnuto v příjmové i výdajové části výkazu Fin 2-12 M a jeho schválení bylo v souladu s § 16, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Bankovní výpis
Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízen bankovní účet č. 78-5785570267/0100 u Komerční banky, a.s. a tento účet vykázal zůstatek k datu 31.12.2014 ve výši 9 522,56 Kč. Výše uvedený zůstatek je shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a Fin 2-12 M (č. 6010).

Hlavní kniha
Kontrole byla předložena hlavní kniha účetnictví k 31.12.2014 a analytická předvaha.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizace majetku a závazků za rok 2014 byla provedena na základě Plánu inventur ze dne 1.12.2014, který stanovil inventarizaci majetku, pohledávek a závazků a řídí se Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků.

Kontrole dále byl předložen Zápis o roční inventarizaci majetku k 31.12.2014, ze kterého vyplývá, že rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny,
- předložené inventurní soupisy obsahovaly podpisy členů komise a odpovídající data,
- zůstatek na běžném účtu byl doložen kopií bankovního výpisu.

Svazek postupoval při realizaci inventur podle vyhlášky č. 270/2010 Sb. a nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha došlých faktur
Kniha faktur přijatých je vedena v ruční podobě a za kontrolované období leden - prosinec 2014 byla přijata a zaúčtována jedna faktura.

Kniha odeslaných faktur
V kontrolovaném období nebyla vystavena žádná faktura.

Pokladní kniha (deník)
Svazek neprovádí hotovostní platby.

Příloha rozvahy
Kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 31.12.2014, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze. V příloze je komentován převod majetku z projektu Vzhled obcí naše priorita na obce.

Rozvaha
Kontrole byl předložen výkaz bilance - rozvaha, sestavený k datu 31.12.2014, který vykazoval v netto hodnotách bilanční sumu 11 397,56 Kč a stálá aktiva ve výši 1 875,- Kč.
K poklesu aktiv proti minulému období roku 2013 došlo převedením majetku dobrovolného svazku obcí na obce. V roce 2013 došlo k ukončení lhůty udržitelnosti společného projektu Vzhled obcí naše priorita a v souladu s podmínkami projektu mohl být majetek pořízený projektem převeden na obce.

Účtový rozvrh
Kontrole byl předložen účtový rozvrh pro rok 2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestaven k datu 31.8.2014 s těmito hodnotami:

	Schválený rozpočet	**Rozpočet po změnách**	**Výsledek plnění od počátku roku**
Příjmy celkem po konsolidaci	18 200,00	34 925,00	16 735,08
Výdaje celkem po konsolidaci	18 200,00	34 925,00	31 438,00
Financování	0,00	0,00	14 702,92.

Hospodaření svazku skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 14 702,92 Kč vůči schválenému vyrovnanému rozpočtu svazku obcí na rok 2014.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2014, který vykazoval tyto hodnoty:

Náklady celkem	118 613,- Kč
Výnosy celkem	103 910,08 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	- 14 702,92 Kč.

Výše uvedený výsledek hospodaření je shodně uveden ve výkaze Rozvaha - účet č. 493 a z výkazu vyplývá, že svazek obcí neprovozuje hospodářskou činnost.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí
Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí byla uzavřena 12.11.2001. Členy zájmového sdružení právnických osob „Mikroregion Podkozákovsko“ jsou obce Koberovy, Frýdštejn, Klokočí, Rakousy, Loučky, Mírová pod Kozákovem, Jenišovice, Líšný a Malá Skála. Sídlem sdružení byl ustanoven obecní úřad Koberovy 102, 468 22 Železný Brod.
Dobrovolný svazek obcí vznikl transformací zájmového sdružení právnických osob dle ustanovení § 20 f ObchZ (registrace dne 10.11.1999 na OÚ Jablonec nad Nisou IČ: 70229724) na dobrovolný svazek obcí v souladu s § 151 odst. 5 zákona 128 (registrace dne 30.11.2001 na OÚ Jablonec nad Nisou č.j. RVV 1381/01) s názvem Mikroregion

Podkozákovsko. V důsledku této změny jsou převedeny veškeré pravomoci podepisovat a jednat jménem sdružení na předsedu (platné stanovy DSO ze dne 12.11.2001).

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí
Stanovy zájmového sdružení právnických osob byly schváleny dne 2.9.1999. Předmětem činnosti sdružení je společný postup k řešení programů regionální politiky Libereckého kraje, ČR, případně EU, dále propagace svazku a jeho zájmového území, zvýšení zájmu o turistiku, oživení kultury a místních zvyklostí, vstřícnost vůči zájmovým sdružením a podpora jejich činnosti atd.

Stanovy sdružení obsahují tyto principy:
- Sdružení odpovídá veškerým svým majetkem za nesplnění svých povinností vůči třetím osobám. Vzájemné vztahy členských obcí a svazku, mající charakter prodeje a koupě, zhotovení díla, mandátu, příkazu, půjčky, výpůjčky, pronájmu a podobně, se vždy upravují písemnými smlouvami.
- Nejvyšším orgánem sdružení je shromáždění starostů (sněm). Za každou obec je členem starosta nebo zástupce členské obce. Schází se nejméně 2 krát ročně.
Předseda - statutární orgán, řídí činnost MP mezi sněmy a jedná jeho jménem. Předsedu volí sněm na dobu 2 let, také ho odvolává.
Místopředseda - jedná na základě pověření předsedy nebo v jeho nepřítomnosti. Místopředsedu volí sněm na dobu 2 let, také ho odvolává.
Revizní skupina - kontroluje práci předsedy a místopředsedy, komisi tvoří dva starostové členských obcí MP, které na dobu jednoho roku volí shromáždění starostů, který je také odvolává.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
V kontrolovaném období svazek obcí nepřijal žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy ostatní
Kontrole byla předložena uzavřená smlouva na finanční příspěvek z rozpočtu Města Turnov na "protidrogovou prevenci na rok 2014" ve výši 16 725,- Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Za kontrolované období svazek obcí nerealizoval žádné výběrové řízení.

Vnitřní předpis a směrnice
Dobrovolný svazek obcí má ke svému hospodaření vydán soubor směrnic č. 1) - 15), které byly předloženy kontrole:

1) Aktuální účtový rozvrh vč. číselníků dokladů a používaných symbolů, analytik, účetní knihy a forma jejich vedení
2) Směrnice pro evidenci a účtování majetku + stanovení majetkových vztahů
3) Evidence, účtování a oceňování zásob
4) Směrnice pro inventarizaci majetku, závazků
5) Směrnice určující harmonogram závěrek v průběhu úč. období, roční úč. uzávěrky a závěrky
6) Směrnice pro časové rozlišení nákladů
7) Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad
8) Spisový a skartační řád
9) Směrnice k finanční kontrole
10) Směrnice k rozpočtovému hospodaření
11) Směrnice o oběhu účetních dokladů + aktuální podpisové vzory
12) Směrnice k tvorbě vnitřních předpisů úč. jednotky

13) Směrnice k používání internetového bankovnictví
14) Směrnice o přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou
15) Odpisy od r. 2012

Výsledky externích kontrol
V kontrolovaném období nebyla provedena žádná kontrola externími subjekty.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí
V kontrolovaném období se uskutečnila celkem čtyři shromáždění starostů, ze kterých byly pořízeny zápisy a usnesení předložené kontrole. Shromáždění se konala ve dnech 17.4., 19.6., 25.8., a 16.12.2014. Současně s těmito dokumenty byl poskytnut zápis a usnesení ze dne 22.11.2013.

Revizní komise
Dne 11.8.2014 byla revizní komisí provedena kontrola hospodaření svazku.

Schvalování účetní závěrky
Dle ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 50 odst. 2 písm c) byla orgánem svazku schválena účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31.12.2013 na shromáždění starostů dne 19.6.2014, usnesením č.7/2014 a bodem č. 3).