

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizera, IČ70226342, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizera za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 15.10.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 24.10.2018.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 12.2.2019.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0116/18/Her dne 12.10.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 12.2.2019.
Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Václav Sodomka - předseda svazku,
paní Jarmila Soldátová Lásková - poradce,
paní 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 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 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 právnických 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 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

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 2018

C. I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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:

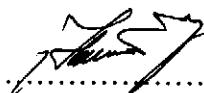
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 14. února 2019.

Jméno a podpis kontrolora:



Ing. Jiří Heršálek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 řízením přezkoumání. 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,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Jizera a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Ing. Václav Sodomka.

Ing. Václav Sodomka
předseda

21.2.2019
.....
razítko, datum a podpis

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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Jizera se sídlem na obecním úřadu Příšovice (**dále jen svazek nebo DSO**) byl vytvořen na základě smlouvy z 22.4.2002 celkem 12 obcemi v oblasti povodí řeky Jizery v jižní části Libereckého kraje (Čtverín, Kobyly, Lažany, Paceřice, Pěňčín, Příšovice, Radimovice, Soběslavice, Svijanský Újezd, Svijany, Vlastibořice a Žďárek). Zvyšování počtu účastnických obcí bylo provedené průběžně na základě dodatků ke smlouvě č. 1 z 24.3.2004 (Sychrov), č. 2 z 2.6.2004 (Ohrazenice), č. 3 z 20.1.2005 (Přepeře) a č. 4 z 25.8.2005 (město Turnov). Poslední úprava zakladatelské smlouvy proběhla podle dodatku č. 5 ze dne 10.11.2015. V roce 2018 se smlouva neměnila.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Platné stanovy DSO byly schválené členskou schůzí (**dále jen ČS**) dne 10.11.2015 s jejich přeregistrací dne 15.12.2015. Stanovy v plném rozsahu vymezují kompetenční pravidla svazku a jednotlivých obcí a veškeré další náležitosti stanovené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Orgány svazku byly určeny v následujícím složení: ČS, předseda a místopředseda svazku, 3 členná revizní komise a dále orgán ke schvalování účetní závěrky. Předsedou svazku (4 letý mandát) byl ČS zvolen dne 20.11.2018 opětovně starosta obce Paceřice Ing. Václav Sodomka.

V roce 2018 nebyly provedené žádné změny stanov a registrace DSO.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh rozpočtu roku 2018 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání ČS dne 23.11.2016 do roku 2020. Dokument byl aktualizován dne 28.11.2017 (období let 2019 - 2021) a dne 20.11.2018 do roku 2022. Aktuální střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných částkách:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2018	352 000	352 000	0
2019	600 000	600 000	0
2020	300 000	300 000	0
2021	300 000	300 000	0
2022	300 000	300 000	0

Schválené střednědobé výhledy rozpočtu ze dne 28.11.2017 a 20.11.2018 byly zveřejněné na stránkách svazku dne 11.12.2017 a 27.11.2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2018 v 11/2017.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl připraven a projednán ČS dne 12.9.2017 s tím, že obce jsou povinné zveřejnit návrh rozpočtu na svých úředních deskách po dobu 15 dnů před projednání

rozpočtu v 11/2017. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný ve výši 270 500 Kč a zveřejněn na stránkách svazku od 13.11. do 28.11.2017.

Kontrola bylo předloženo písemné sdělení obcí svazku o zveřejnění návrhu na úředních deskách a webových stránkách obcí.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ČS dne 28.11.2017 ve struktuře a výši podle návrhu rozpočtu, tj. vyrovnaný ve výši 270 500 Kč. Rozpočet byl globálně tvořen objemy prostředků takto:

Příjmy	270 500 Kč
Výdaje	270 500 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2-12 M. Svazek zveřejnil na svých stránkách schválený rozpočet dne 11.12.2017. Na stránkách obcí bylo uvedeno, kde je rozpočet zveřejněn s uvedením možnosti nahlédnout do něho v písemné podobě na OÚ Paceřice v úředních hodinách.

Rozpočtová opatření

V roce 2018 byly provedené 4 změny rozpočtu podle usnesení ČS ze dne 6.2., 14.6., 4.9. a 20.11.2018. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
Schválený rozpočet	270 500	270 500	0
1. rozpočtová změna	+718 014	+1 308 835	-590 821
2. rozpočtová změna	+3 176 582	+3 176 582	0
3. rozpočtová změna	-167 851	+776 476	-944 327
4. rozpočtová změna	-715 733	-715 733	0
Upravený rozpočet	3 997 245	5 532 393	-1 535 148

Rozpočet byl zvýšen celkově o +3 011 012 Kč u příjmů a o +4 546 160 Kč u výdajů, čímž došlo ke vzniku schodku v rozpočtu ve výši -1 535 148 Kč. Schodek byl krytý prostředky z minulých let, opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M.

Schválená opatření byla průběžně zveřejněna na stránkách svazku (od 20.2., 3.7., 25.9. a 27.11.2018) a zároveň bylo oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření uvedena s tím, že do listinné podoby dokumentů lze nahlédnout na obecním úřadu Paceřice.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2017 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění (§ 39). ZÚ byl projednán ČS dne 14.6.2018 a schválen s ohledem na výsledek přezkoumání hospodaření svazku za rok 2016 se závěrem "bez výhrad".

Součástí schváleného materiálu byla úplná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 a sestava Gordic z 14.5.2018.

Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn na úředních deskách členských obcí a svazku od 15.5. do 14.6.2018 podle potvrzení o vyvěšení návrhu ZÚ. Zveřejnění schváleného

dokumentu na internetových stránkách svazku bylo od 21.6.2018. Oznámení na úředních deskách členských obcí o umístění dokumentu v elektronické podobě na stránkách svazku a možnost k nahlédnutí ZÚ v listinné podobě bylo doloženo.

Schválení účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (§ 50 odst. 2 písm. c) schválil orgán pro schválení účetní závěrky na svém zasedání dne 14.6.2018 účetní závěrku DSO k 31.12.2017, což bylo doloženo protokolem z téhož dne.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2018 skončilo roční hospodaření DSO přebytkem +125 tis. Kč při očekávaném ročním schodku -1 535 tis. Kč, tak vznikla úspora 1 660 tis. Kč (nerealizované, resp. nevyúčtované akce v r. 2018). V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění:

	rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	270 500	3 281 512	3 281 184	100 %	-328
Výdaje	270 500	4 816 660	3 156 153	65 %	-1 660 507
Saldo	0	-1 535 148	+125 031	x	+1 660 179

Nedostatky při sestavení výkazu nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2018 hospodařil DSO s následujícími výsledky:

Náklady	2 403 657 Kč
Výnosy	3 492 931 Kč
VH po zdanění	+1 089 274 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem ve výkazu rozvaha. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Předložený účetní výkaz rozvaha k 31.12.2018 obsahoval následující významné informace:

- a) majetek DSO - stálá aktiva činila v netto vyjádření 222 tis. Kč. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 4 991 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance bylo 2 031 tis. Kč (v roce 2018 nárůst o +125 tis. Kč).
- b) cizí zdroje - závazky byly evidovány na účtu přijaté zálohy na dotace ve výši 900 tis. Kč (účet 374) a 1 560 tis. Kč (účet 472).
- c) DSO nehospodařil s majetkem ve vlastnictví státu, zástavy majetku nebyly poskytnuty a svým majetkem neručil za závazky třetích osob.

Výkaz příloha

Kontrola předložený výkaz příloha za období 12/2018 neobsahoval žádné významné informace. Na podrozvahových účtech byly vedené pouze dlouhodobé podmíněné

pohledávky z dotací ve výši 1 892 tis. Kč (účet 955). Nemovité věci svazek nevlastnil, ve výkazu byly uvedeny doplňující informace k položkám rozvahy.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace bylo kontrole předloženo:

- směrnice k provádění inventarizace č. 4/2015,
- plán inventur na rok 2018 ze dne 20.11.2018 a proškolení jmenovaných členů IK z téhož dne,
- inventarizační zpráva - zápis o provedení inventarizace ke dni 31.12.2018 ze dne 22.1.2019, inventarizační rozdíly nebyly zjištěné a nebyla přijata žádná opatření.

Kontrolou inventurních soupisů nebyly zjištěné inventurní rozdíly, dokumenty měly předepsané náležitosti.

Bankovní výpis

Kontrolou byly ověřeny stavy účtů podle bankovních výpisů k datu 31.12.2018 s následujícími zůstatky:

163289937/0300 ČSOB stav	2 028 529,95 Kč (výpis č. 2018/12)
94-6619461/0710 ČNB stav	<u>3 326,77 Kč (výpis č. 12)</u>
Celkem	2 031 856,72 Kč

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

Faktura

V roce 2018 bylo přijato a zaúčtováno celkem 15 dodavatelských faktur. Všechny faktury byly řádně uhrazené do splatnosti, údaj souhlasil s nulovým stavem na účtu 321 - dodavatelé. Kniha přijatých faktur byla vedena v PC (Gordic). Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada všech faktur.

Kniha vystavených faktur byla vedena v ruční podobě, bylo vystaveno celkem 16 faktur (členské příspěvky obcí). Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada všech faktur.

Pokladní doklad

DSO neprováděl v roce 2018 žádné hotovostní operace a neměl zřízenou pokladní službu.

Dohody o provedení práce

DSO (ČS dne 28.11.2017) uzavřel pro rok 2018 celkem 3 dohody v celkové výši 82 tis. Kč. Dvě k zajištění účetnictví a nesprávně (nejedná se o pracovně právní vztah) s předsedou svazku k výkonu jeho funkce. Výplata odměn v roce 2018 byla prováděna podle dohod o provedení práce ve stanovených termínech.

Jiné odměny nebo peněžní plnění fyzickým osobám v roce 2018 nebyly poskytnuté.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek neměl v roce 2018 uzavřenou žádnou smlouvu o úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolováno bylo výběrové řízení na zakázku malého rozsahu u projektu *"Výstavba chodníků v Mikroregionu Jizera - obec Kobyly"*. Na základě uzavřené výzvy k předložení nabídek z 20.6.2018 (termín do 2.7.2018 - 10:30 hod. na OÚ Paceřice) a podle přiložené zadávací dokumentace projevil zájem pouze 1 uchazeč. Tříčlenná komise rozhodla dne 2.7.2018 o nejvhodnější nabídce od firmy PALESTAV CZ s.r.o. Praha s cenou 339 274 Kč, vč. DPH, se kterou byla uzavřena smlouva o dílo dne 17.7.2018 s cenou dle nabídky a s termínem plnění dodávky do 24.8.2018. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv, výsledky výběrového řízení potvrdila ČS dne 4.9.2018.

Stavba byla dokončena v termínu dne 21.8.2018, vyfakturována dle smlouvy a faktura uhrazena 13.9.2018. Nedostatky v dokumentaci a postupu svazku nebyly zjištěny.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy následující směrnice:

Směrnice č. 1/2015 - Oběh účetních dokladů

Směrnice č. 2/2015 - Směrnice o účetnictví

Směrnice č. 3/2015 - Pravidla rozpočtového provizoria Mikroregionu Jizera

Směrnice č. 4/2015 - Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků

Směrnice č. 5/2015 - Odpisový plán

Směrnice schválila ČS dne 26.1.2016 s účinností od 27.1.2016.

V roce 2018 nebyly provedeny žádné změny vnitřních předpisů.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrolovány byly zápisy z jednání ČS z 28.11.2017 (rozpočet) a z 5 schůzí v roce 2018 (6.2., 24.4., 14.6., 4.9. a 20.11.). Dokumenty měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání VH (rozpočet, závěrečný účet ...).