

Čj: LK-0115/13/Hav

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí Mikroregion Jizera, IČ: 70226342 za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 22.10.2013

25.3.2014

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

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Mikroregion Jizera

**Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:**

Ing. Jitka Havelková

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Ing. Petr Lelek - předseda 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 Jizera byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet Dobrovolného svazku obcí za rok 2012 byl projednán a schválen na zasedání valné hromady dne 23.5.2013 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření svazku za rok 2012 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.

### **Rozpočtová opatření**

DSO provedlo a schválilo v kontrolovaném období tři rozpočtová opatření v souladu se zněním § 16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.

Rozpočtové opatření č.1 bylo schváleno dne 18.8.2013.

Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno dne 30.10.2013.

Rozpočtové opatření č.3 bylo schváleno dne 30.10.2013.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	270 500,-	270 500,-	0
1. rozpočtová změna	98 562,-	440 542,-	341 980,-
2. rozpočtová změna	444 734,-	444 734,-	0
3. rozpočtová změna	85 884,-	85 884,-	0
upravený rozpočet	899 180,-	1 241 600,-	341 980,-

Nedostatky v promítnutí schváleného rozpočtového opatření do výkazu Fin2-12 M k datu 31.12.2013 nebyly zjištěny, přijaté rozpočtové opatření bylo do výkazu promítnuto ve schválených hodnotách.

## Rozpočtový výhled

Dobrovolný svazek obcí dle ustanovení § 3 zákona 250/2000 Sb. předložil aktuální rozpočtový výhled na období 2013 – 2014. Rozpočtový výhled byl schválen členskou schůzí svazku dne 2.12.2010 usnesením č. 15/e.

Kvantifikace rozpočtového výhledu je následující (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2013	500 tis. Kč	500 tis. Kč
2014	450 tis. Kč	450 tis. Kč

Predikce rozpočtového výhledu je kvantifikována jako přebytková. Reálné roční rozpočty se liší o přijaté dotační prostředky.

Nově byl schválen rozpočtový výhled na období 2014 - 2016 členskou schůzí svazku dne 22.11.2012.

## Schválený rozpočet

Rozpočet Dobrovolného svazku obcí na rok 2013 schválila valná hromada 12.12.2012 jako vyrovnaný, rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu v těchto hodnotách příjmů a výdajů.

Příjmy celkem 270 500,- Kč

Výdaje celkem 270 500,- Kč.

Rozpočtovaná výše příjmů a výdajů schváleného rozpočtu byla shodná s vykázanou skutečností ve výkaze Fin 2-12 M.

## Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven a navržen jako vyrovnaný.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obcí od 6.11.2012 do 22.11.2012 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 270 500,- Kč

Výdaje 270 500,- Kč.

## Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k 31.12.2013, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze.

## Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2013.

## Výkaz zisku a ztráty

DSO předložil výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2013, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářské výsledky:

Náklady celkem	1 148 489,50
Výnosy celkem	1 411 673,38
Výsledek hospodaření	263 183,88

(uvedený výsledek je shodný s údajem ve výkaze rozvaha - účet č. 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období).

## 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.

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl
Příjmy po konsolidaci	270 500,-	899 180,-	879 316,36	97,79 %
Výdaje po konsolidaci	270 500,-	1 241 660,-	1 141 183,50	91,91 %
Financování	0	341 980,-	261 367,14	x

Hospodaření za kontrolované období skončilo schodkem ve výši 261 367,14 Kč.

## Bankovní výpis

Kontrolou byly ověřeny stavy účtů podle bankovních výpisů. K datu 31.12.2013 vykazovaly tento zůstatek:

163289937/0300	185 466,48 Kč
94-6619461/0710	398,58 Kč
-----	
Celkem	185 865,06 Kč.

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

## Kniha odeslaných faktur

Kniha vystavených faktur je pořizována v ruční podobě a za kontrolované období bylo vystaveno celkem 41 faktur. Faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti, dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví nebyly zjištěny nedostatky.

## Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě usnesení valné hromady ze dne 30.10.2013. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 1.12.2013 a ukončení dnem 15.1.2014. Inventarizační a likvidační komise byla jmenována dne 30.10.2013 a proškolená dne 11.12.2013.

K inventarizaci má DSO vypracovávánu 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 31.12.2012 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 dne 13.1.2014. 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 ruční podobě a za kontrolované období bylo přijato a zaúčtováno celkem 16 faktur. Kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti.

### **Rozvaha**

DSO předložil výkaz Rozvaha - bilance k 31.12.2013, který obsahuje tyto základní skutečnosti.

- majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě 11 583 300,38 Kč. U účtu Drobný dlouhodobý nehmotný majetek /účet 018/ byla provedena korekce ve výši 302 925,- Kč. Převážno část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 10 755 202,38 Kč.

### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

Kontrola 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.

5.3.2013 byl schválen dodatek č. 5 - schválení orgánu pro schvalování účetní závěrky.

### **Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Jizera byl založen podle §49 až §53 zákona č. 128/2000Sb. Sídlem svazku je obecní úřad Příšovice.

### **Smlouvy ostatní**

Kontrola byla předložena Mandátní smlouva sepsaná na poradenskou činnost k programu obnovy venkova v MR Jizera.

Uvedená mandátní smlouva byla sepsána dle § 566, Obchodního zákoníku č. 513/1991 Sb. v platném znění.

### **Dohody o pracovní činnosti**

Mikroregion za kontrolované období neuzavřel žádnou dohodu o pracovní činnosti.

### **Dohody o provedení práce**

Kontrole byly předloženy 2 dohody o provedení práce sepsané za rok 2013.

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

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrole bylo předloženo výběrové řízení na akci "Osazení nového veřejného osvětlení, výměna lamp a instalace nového rozhlasu" pro:

- 1) Příšovice VO + rozhlas
- 2) Ohrazenice
- 3) Svijanský Újezd VO
- 4) Svijanský Újezd rozhlas.

Celkem se přihlásilo 5 firem na různé etapy, kritériem cena, byly vybrány tyto firmy:

- 1) BIMONT s.r.o., Liberec s nabídkovou cenou 284 520,- Kč bez DPH
- 2) Jaromír Mastník, Turnov s nabídkovou cenou 60 020,- Kč bez DPH
- 3) a 4) František Hoffman, Bakov n.J. s nabídkovou cenou 25 799,- Kč a 24 395,- Kč bez DPH.

Sepsány smlouvy o dílo:

- s firmou BIMONT s.r.o., Liberec, č. smlouvy 211013 ze dne 24.10.2013 na částku 284 520,- Kč + DPH
- s Jaromír Mastník ze dne 15.10.2013 na částku 60 020,- Kč + DPH
- s František Hoffman ze dne 22.10.2013 na částky 25 799,- Kč bez DPH a 24 395,- Kč bez DPH.

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

Kontrole byly předloženy zápisy z valné hromady ze dne 12.12.2012, 24.1., 5.3., 23.5., 18.8. a 30.10.2013.

### **Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku sestavenou k k 31.12.2012 schválilo Shromáždění zástupců dne 5.3.2013. Stanovy dobrovolného svazku obcí obsahují ustanovení o schvalování roční účetní závěrky shromážděním zástupců.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizera

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

