

**ZPRÁVA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**dobrovolného svazku obcí Mikroregion Mezi kopci, IČ04674693,**  
**za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Mezi kopci za rok 2016 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 18. 10. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 26. 10. 2016.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 23. 3. 2017.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Kamila Vlasáková, 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-0119/16/VI dne 12. 10. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 23. 3. 2017.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Jan Vacek - předseda svazku.

## **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 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 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 2016**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016**

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 2016**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 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 24. 3.2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Kamila Vlasáková

.....  
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 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,
- a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 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 Mezi kopci o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Ing. Jan Vacek.

Ing. Jan Vacek  
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

**MIKROREGION  
MEZI KOPCI**  
- 4 -04- 2017  
.....  
Razítko, podpis, dne



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh vyrovnaného rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na ÚD i elektronické ÚD svazku obcí od 9. 5. do 31. 5. 2016. Zveřejnění u ostatních členských obcí svazku bylo předloženo.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Svazek obcí přijal pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016 na I. jednání členské schůze dne 15. 2. 2016, usnesením č. 2016/MMK-03, kdy výdaje budou do výše 1/12 celkové částky příspěvků členů svazku, nebudou se uzavírat dlouhodobé smluvní vztahy nesouvisející s chodem svazku a nebudou se vydávat výdaje na projekty z EF a dotačních programů.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období 2016 bylo provedeno 1 rozpočtové opatření:

č. 2016/1 schválena na III. jednání konaném dne 9. 12. 2016, bodem č. 2)

Rozpočtové opatření bylo promítnuto do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši, v příjmech i výdajích ve výši - 77 020,55 Kč bez použití financování (pol. 8115).

### **Rozpočtový výhled**

Členská schůze svazku dne 31. 5. 2016, usnesením č. 6) schválila rozpočtový výhled do roku 2018 v těchto intencích (v tis. Kč):

	2017	2018	2019	2020
Příjmy	2 027 000	2 027 000	2 027 000	2 027 000
Výdaje	2 027 000	2 027 000	2 027 000	2 027 000

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu svazku obcí byl beze změn schválen na II. jednání členské schůze dne 31. 5. 2016, usnesením č. 2016/II/MMK-07 jako "vyrovnaný".

**Příjmy celkem** 2 026 500 Kč

**Výdaje celkem** 2 026 500 Kč

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet svazku nebyl schválen z důvodu nového založení svazku.

### **Bankovní výpis**

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízen bankovní účet u ČSOB, které k datu 31. 12. 2016 vykazoval tento zůstatek:

BÚ č. 274000366/0300 10 777,85 Kč (BV č. 2016/10)

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a Fin 2-12 M (ř. 6010) k datu 31. 12. 2016.

### **Faktura**

Namátkově byly zkontrolovány přijaté faktury za měsíc červenec, srpen, září a prosinec 2016 a jednotlivé položky v návaznosti na bankovní výpisy ČSOB.

- červenec FAD č. 030002
- srpen FAD č. 030003, 4, 5
- září FAD č. 030006, 7
- prosinec FAD č. 030018, 19.

Za každý měsíc je vytištěn z programu Účetní deník se zaúčtování SU, AU a rozpočtovou skladbou.

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků obce za rok 2016 byla provedena v období od 19. do 23. 1. 2017. Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

Kontrole byly předloženy následující dokumenty:

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2016, s platností od 1. 12. 2016 do 20. 1. 2017.
- Proškolení členů IK bylo provedeno dne 5. 12. 2016.
- Inventarizační zpráva byla ze dne 17. 1. 2017 a udává, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- Celkem byly předloženy 2 inventurní soupisy a obsahovaly podpisy členů komise.
- zůstatek na bankovním účtu byl doložen bankovním výpisem.

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

#### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v excelovské tabulce a slouží zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období 2016 bylo přijato a zaúčtováno celkem 19 faktur. K datu 31. 12. 2016 byly všechny faktury uhrazeny.

#### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha faktur vydaných je vedena v excelovské tabulce a slouží jako kniha pohledávek. K datu 31. 12. 2016 byly všechny vydané faktury uhrazeny.

V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 5 faktur (č. 70001 - 70005).

#### **Pokladní kniha (deník)**

Svazek obcí prozatím neprovádí žádné hotovostní úhrady.

#### **Rozvaha**

Předložena ke dni 31. 12. 2016.

Stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 0 Kč, svazek obcí nemá v evidenci žádný majetek.

Na běžných účtech v bance svazek vykazoval částku 10 777,85 Kč.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Předložen sestavený k datu 31. 12. 2016 vykazoval tyto hodnoty:

	<b>schv. rozpočet</b>	<b>uprav. rozpočet</b>	<b>skutečnost</b>	<b>RU %</b>
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	2 026 500,00	1 949 279,45	1 949 274,14	100,00
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	2 026 500,00	1 949 479,45	1 938 702,44	99,45
<b>Financování</b>	0,00	0,00	- 945 131,43	xxx

## **Výkaz zisku a ztráty**

Předložen výkaz sestavený k datu 31. 12. 2016.

Hospodářský výsledek svazku běžného účetního období za dané období činil 9 552,85 Kč.

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

Kontrola předložena Zakládací smlouva dso Mikroregionu Mezi kopci ze dne 21. 12. 2015, který založilo celkem 5 obcí za účelem ochrany a prosazování společných zájmů členských obcí - péče o všestranný rozvoj zájmového sdružení, péče o potřeby občanů členských obcí a ochrana veřejného zájmu.

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

Kontrola byly předloženy Stanovy svazku obcí "Mikroregionu Mezi kopci" ze dne 20. 12. 2015, kde orgánem svazku byla stanovená členská schůze, kontrolní orgán svazku - kontrolní výbor a správce pro schvalování účetní závěrky. Členy svazku jsou územní celky - Dubnice, Janovice v Podještědí, Křížany, Rynoltice a Zdislava.

Kontrola předloženo Potvrzení o registraci ze dne 17. 2. 2016, č.j. KULK13339/2016-197, dso Mikroregion Mezi kopci - registrace provedena ke dni 28. 12. 2015, č.j. KULK 89356/2015-195.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Za kontrolovaný rok 2016 dso přijalo účelovou dotaci:

### **1) Rozvoj služeb a turistiky v mikroregionu Mezi kopci**

- smlouvou č. OLP/5151/2016 ze dne 7. 12. 2016 byla svazku přiznána dotace ve výši 1 000 000 Kč z celkových způsobilých výdajů 2 023 423 Kč a termínem vyúčtování do 19. 2. 2017.

- svazek přijal dotaci ve výši 950 279,45 Kč dne 22. 12. 2016, dokladem č. 11202.

- závěrečné vyúčtování dotace bylo dne 24. 11. 2016, celkové vynaložené výdaje činily 1 922 864,14 Kč, z toho dotace ve výši 950 279,45 Kč.

### **Smlouvy o dílo**

V návaznosti na poptávkové řízení byly namátkově předloženy uzavřené smlouvy o dílo:

- SoD (investorem obec Rynoltice) ze dne 26. 8. 2016 uzavřená s firmou EUROVIA CS a.s., IČ 452 74 924 na akci "Rozvoj služeb a turistiky v mikroregionu Mezi kopci" s termínem plnění do X/2016 a cenu 557 229,50 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele [https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/mikroregion-mezi-kopci\\_4499/rozvoj-sluzeb-a-turistiky-v-mikroregionu-mezi-kopci\\_15636/](https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/mikroregion-mezi-kopci_4499/rozvoj-sluzeb-a-turistiky-v-mikroregionu-mezi-kopci_15636/) dne 31. 8. 2016.

- SoD (investorem obec Křížany) ze dne 20. 6. 2016 uzavřená s firmou SaM silnice a mosty a.s., IČ 250 18 094 na akci "Rozvoj služeb a turistiky v mikroregionu Mezi kopci" s termínem plnění do X/2016 a cenu 588 881,50Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele [https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/mikroregion-mezi-kopci\\_4499/rozvoj-sluzeb-a-turistiky-v-mikroregionu-mezi-kopci\\_15636/](https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/mikroregion-mezi-kopci_4499/rozvoj-sluzeb-a-turistiky-v-mikroregionu-mezi-kopci_15636/) dne 20. 6. 2016.

Uvedené smlouvy byly dodatečně zveřejněny v registru smluv <https://smlouvy.gov.cz/smlouva/1535026> a <https://smlouvy.gov.cz/smlouva/1535298> dne 23. 3. 2017.

**Upozornění:** - dle zákona 340/2015 Sb. v platném znění se ve stanovených termínech prostřednictvím registru smluv povinně uveřejňuje soukromoprávní smlouva, jakož i smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jejíž stranou je DSO.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období bylo provedeno jednotlivými členskými obcemi poptávkové řízení pod záštitou mikroregionu na akci "Rozvoj služeb a turistiky v mikroregionu Mezi kopci", jednotlivé obce doložili provedené výběrové řízení.

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Svazku obcí nevznikla povinnost přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků.

**Vnitřní předpis a směrnice**

Svazek obcí má ke svému hospodaření vydanou Vnitřní směrnici č. 1/2016 o účetních knihách a formě jejich vedení, číselných řadách a jiným symbolů a zkratkou použitých v účetnictví.

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

Dle předložených zápisů zasedala členská schůze ve dnech 15. 2., 31. 5., 9. 12. a 15. 12. 2016. Současně byly předloženy dokumenty z ustavujícího jednání konaného dne 20. 11. 2015.

**Schvalování roční účetní závěrky**

Účetní závěrka svazku obcí nebyla schvalována z důvodu nového založení svazku.