

Č. j.: LK-0119/17/VI

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Mezi kopci, IČ04674693,
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Mezi kopci za rok 2017 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 13. 10. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 19. 10. 2017.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 27. 2. 2018.

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-0119/17/VI dne 10. 10. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27. 2. 2018.

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 2017
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

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 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 0,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


V Liberci dne 28. 2. 2018.

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 ručitelského 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 (§ 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.

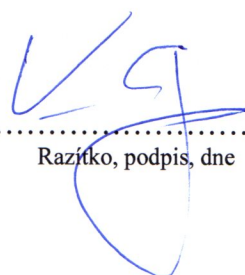
Nesplněním těchto povinností se dobrovolný svazek obcí dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.

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.

**MIKROREGION
MEZI KOPCI**

Ing. Jan Vacek

předseda svazku dobrovolného svazku obcí



- 2 -03- 2018

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu svazku obcí na rok 2017 byl zveřejněn na ÚD i EÚD od 21. 11. do 7. 12. 2016.

Pravidla rozpočtového provizoria

Svazek obcí nemusel přijmout pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu do 31. 12. 2016.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období 2017 nebyly schválené žádné rozpočtové opatření.

Rozpočtový výhled

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

	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

Uvedený rozpočtový výhled byl zveřejněn na EÚD dne 21. 3. 2017.

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2017 byl beze změn schválen na 18. jednání členské schůze dne 16. 12. 2016, usnesením č. 2016/III/MMK-12 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na EÚD dne 10. 12. 2016.

Příjmy celkem 2.028.000 Kč

Výdaje celkem 2.028.000 Kč

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2016 a Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 schválil svazek obcí na II. členské schůzi dne 29. 6. 2017, usnesením č. 2017/IIMMK-06 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly zveřejněny na ÚD (3. 5. 2017) i EÚD (od 5. 5. 2017).

Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na EÚD dne 26. 6. 2017.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízený bankovní účet, který k 31. 12. 2017 vykazoval zůstatek:

BÚ č. 274000366/0300 649.353,08 Kč (BV č. 2017/12)

Celkový stav finančních prostředků souhlasil s údaji na účtu 231 - výkaz Rozvaha a výkazu Fin 2-12 M (ř. 6010) sestavených k datu 31. 12. 2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Svazek obcí nemá uzavřenou žádnou dohodu o hmotné odpovědnosti.

Faktura

Namátkově byly zkontrolovány přijaté faktury za měsíc červen, červenec, srpen a září 2017 a jednotlivé položky v návaznosti na bankovní výpisy ČSOB č. 2017/6 (doklady č. 10601 10606, 80601), č. 2017/7 (doklady č. 10701 - 10704), č. 2017/8 (doklady č. 10801 - 10804), č. 2017/9 (doklady č. 10901 - 10905), č. 2017/11 (doklady č. 11101 - 11106) a č. 2017/12 (doklady č. 11201 - 11208).

- červen	FAD č. 30008, 9
- červenec	FAD č. 30010
- srpen	FAD č. 30011
- září	FAD č. 30012, 13
listopad	FAD č. 30016, 17
prosinec	FAD č. 30018 - 20.

Hlavní kniha

Předložena hlavní kniha sestavená za jednotlivé měsíce.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 byla provedena v období od 15. 1. do 5. 2. 2017. Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

Kontrole byly předloženy následující dokumenty:

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2017, s platností od 1. 12. 2017 do 20. 1. 2018, zahájení inventarizace dne 10. 12. 2017 a ukončení dne 5. 2. 2018.
- Proškolení členů IK bylo provedeno dne 5. 12. 2017.
- Inventarizační zpráva byla ze dne 5. 2. 2018 a udává, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- Celkem byly předloženy 4 inventurní soupisy a obsahovaly podpisy členů komise.
- zůstatek na bankovním účtu byl doložen bankovním výpisem.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v excelovské tabulce a slouží zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období 2017 bylo přijato a zaúčtováno celkem 20 faktur, č. 30001 - 30020. K datu 31. 12. 2017 byly všechny faktury uhrazené.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v excelovské tabulce a slouží jako kniha pohledávek, celkem bylo vystaveno 5 faktur (č. 70001 - 70005). K datu 31. 12. 2017 byly všechny vydané faktury uhrazené.

Pokladní kniha (deník)

Svazek obcí nedisponuje s hotovostními prostředky.

Příloha rozvahy

Výkaz Příloha rozvahy byl předložený k datu 31. 12. 2017 a neviduje žádné položky:

Rozvaha

Předložena ke dni 31. 12. 2017.

Stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 0 Kč, svazek obcí nemá v evidenci žádný majetek. Na běžných účtech v bance svazek vykazoval částku 649.353,08 Kč.

Jako součást pasiv - cizí zdroje obec eviduje položky:

- na účtu 331 - zaměstnanci zůstatek 134.865 Kč,
- na účtu 342 - ost.daně zůstatek 1.500 Kč,

- na účtu 383 - výdaje příštích období zůstatek 1.050 Kč.

Oprávkami nebyly tvořeny (účet č. 551 Výkaz zisku a ztráty).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz Fin 2-12 M předložen k datu 31. 12. 2017 s těmito hodnotami:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	RU %
Příjmy po konsolidaci	2.028.000,00	2.028.000,00	2.215.109,85	77,74
Výdaje po konsolidaci	2.028.000,00	2.028.000,00	1.576.534,62	109,23
Financování	0,00	0,00	- 638.575,23	xxx

Hospodaření svazku obcí za kontrolované období 2017 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 638.575,23 Kč vůči schválenému vyrovnanému rozpočtu na rok 2017.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017, hospodářský výsledek svazku obcí běžného účetního období za dané období činil zisk + 628.750,23 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 stanovena 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

V kontrolovaném období 2017 svazek obcí přijal následující účelové dotace:

pol. 4121

- příspěvek na činnost od členských obcí ve výši 10 Kč/obyv. v celkové výši 27.500 Kč.
- příspěvek od obcí na plánované akce ve výši 1.000.000 Kč.

pol. 4122

- dotace schválená Libereckým krajem na akci "Rozvoj turistiky v Mikroregionu Mezi kopci" ve výši 1.000.000 Kč, smlouva č. OLP/4010/2017, svazek obcí obdržel zálohu ve výši 900.000 Kč.

Smlouvy o dílo

V návaznosti na uskutečněnou VZMR "Oprava mostu přes Dubnický potok u č.p. 59, Dubnice" byla předložena SoD č. MMK/SoD/1/2017 ze dne 26. 6. 2017 uzavřenou s firmou TRAIL Servis a.s., IČ 250 21 851 za sjednanou cenu 1.289.802,66 Kč bez DPH s termínem

plnění do 30. 10. 2017. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv <https://smlouvy.gov.cz/smlouva/2387794> dne 28. 6. 2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek obcí neuzavřel žádnou smlouvu o úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek obcí uskutečnil VZMR na akci "Oprava mostu přes Dubnický potok u č.p. 59, Dubnice":

- poptávka ceny díla ze dne 29. 5. 2017, celkem bylo osloveno 5 firem.
- ustanovení komise pro vyhodnocení nabídek ze dne 14. 6. 2017.
- zápis z VŘ na výběr dodavatele, celkem byly přijaty 4 CN, nejvýhodnější cena předložena firmou TRAIL Servis a.s. ve výši 1.560.661,22 Kč vč. DPH.

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 zkratkách použitých v účetnictví a směrnice č. 2/2016 o oběhu účetních dokladů.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období nebyly dle sdělení provedeny žádné kontroly externími subjekty.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Členská schůze zasedala ve dnech 19. 4., 29. 6., 25. 9. a 8. 12. 2017. Současně byly předloženy dokumenty z jednání dne 9. 12. 2016 (rozpočet rok 2017).

Účetní závěrka

Účetní závěrku svazku obcí k datu 31. 12. 2016 schválila členská schůze na II. jednání dne 29. 6. 2017, usnesením č. 2017/II/MMK-05.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.