

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Mezi kopci, IČ04674693,
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Mezi kopci 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 26. 10. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 2. 11. 2018.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 12. a 29. 4. 2019.

Přezkoumání vykonaly:

Mgr. Petra Řepíková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Ing. Kamila Vlasáková, člen kontrolní skupiny.

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-0120/18/Řep dne 27. 3. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 12. 4. 2019.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byl přítomen: 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 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 0,03 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 29. 4. 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Petra Řepíková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Petra Řepíková

.....
podpis kontrolora

Ing. Kamila Vlasáková

.....
kontrolor

Kamila Vlasáková

.....
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 nehospořil 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 Kč.

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Mezi kopci a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím projednání a seznámení převzal, předseda svazku Ing. Jan Vacek.

Ing. Jan Vacek
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

**MIKROREGION
MEZI KOPCI**

.....
Razítko, podpis, dne

- 2 -05- 2019

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu svazku obcí na rok 2018 byl zveřejněn na ÚD i EÚD svazku od 24. 11. do 8. 12. 2017. Současně byl tento dokument zveřejněn na EÚD členských obcí dne 24. 11. 2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Svazek obcí nemusel přijmout pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2018 do 31. 12. 2017.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období do 31. 12. 2018 bylo ve svazku obcí schváleno 1 rozpočtové opatření:

č. 1 - schválené na jednání členské schůzi dne 17. 12. 2018 (zveřejněno dne 18. 12. 2018).

Rozpočtové opatření bylo promítnuto do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši, v příjmech i ve výdajích ve výši 1.129.000 Kč bez použití financování (pol. 8115).

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2018 byl beze změn schválen na IV. jednání členské schůze dne 8. 12. 2017, usnesením č. 2017/IV/MMK-13 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na EÚD dne 24. 1. 2018.

Příjmy celkem	2.250.500 Kč
Výdaje celkem	2.250.500 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Členská schůze svazku dne 31. 5. 2016, usnesením č. 6) schválila rozpočtový výhled do roku 2020 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 svazku dne 21. 3. 2017.

Navazující rozpočtový výhled na období 2019 - 2021 schválila členská schůze na jednání dne 17. 12. 2018 a na základě novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, byl zveřejněn na EÚD dne 8. 1. 2019. Návrh uvedeného výhledu byl zveřejněn na EÚD svazku dne 30. 11. 2018 a na EÚD členských obcí dne 3. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 schválil svazek obcí na II. členské schůzi dne 17. 5. 2018, usnesením č. 2018/II/MMK-04 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu za rok 2017 i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zveřejněny na ÚD i EÚD od 2. 5. 2018 do 17. 5. 2018.

Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na EÚD dne 15. 6. 2018.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek zřízený bankovní účet u ČSOB, který k 31. 12. 2018 vykazoval zůstatek:

BÚ č. 274000366/0300 905.718,28 Kč (BV č. 2018/12)

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. 2018.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Svazek obcí nemá uzavřenou žádnou dohodu o hmotné odpovědnosti.

Faktura

Kontrola prověřila přijaté faktury za období 5 - 9/2018 a jednotlivé položky v návaznosti na bankovní výpisy ČSOB č. 2018/5 - 2018/12:

- květen položky č. 10501 - 505, FAD č. 30008,
- červen položky č. 10601 - 605, FAD č. 30009,
- červenec položky č. 10701 - 706, FAD č. 30010,
- srpen položky č. 10801 - 806, FAD č. 30011,
- září položky č. 10901 - 907, FAD č. 30012,
- říjen položky č. 11001 - 11013, FAD č. 30013 - 30017,
- listopad položky č. 11101 - 11110, FAD č. 30018, 30019,
- prosinec položky č. 11201 - 11214, FAD č. 30020, 30021.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla předložena sestavená za jednotlivé měsíce 1 - 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků obce za rok 2018 byla provedena v období od 15. 1. do 5. 2. 2019. Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2018, s platností od 1. 12. 2018 do 20. 1. 2019, zahájení inventarizace dne 10. 12. 2018 a ukončení dne 5. 2. 2019.
- Proškolení členů IK bylo provedeno dne 5. 12. 2018.
- Inventarizační zpráva byla ze dne 5. 2. 2019 a udává, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- Celkem byly předloženy 3 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 do 31. 12. 2018 bylo přijato a zaúčtováno celkem 21 faktur, č. 30001 - 30021. K datu 31. 12. 2018 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. 2018 byly všechny vydané faktury uhrazené.

Pokladní kniha (deník)

Svazek obcí nehospodáří s hotovostními prostředky.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k datu 31. 12. 2018, kdy aktiva celkem činila v brutto hodnotě částku 905.718,28 Kč, z toho na běžných účtech v bance svazek vykazoval 905.718,28 Kč.

Jako součást pasiv - cizí zdroje svazek eviduje položky:

- na účtu 331 - zaměstnanci zůstatek 850 Kč,
- na účtu 342 - ost. daně zůstatek 150 Kč.

Oprávký ve svazku nebyly vytvořeny (účet č. 551 Výkaz zisku a ztráty).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz Fin 2-12 M byl předložený k datu 31. 12. 2018 s těmito hodnotami:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	RU %
Příjmy po konsolidaci	2.250.500,00	3.379.500,00	3.411.958,41	100,96
Výdaje po konsolidaci	2.250.500,00	3.379.500,00	3.155.593,21	93,37
Financování	0,00	0,00	- 256.365,20	xxx

Hospodaření svazku obcí za kontrolované období do 31. 12. 2018 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 256.365,20 Kč vůči schválenému vyrovnanému rozpočtu svazku na rok 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty byl předložen sestavený k datu 31. 12. 2018 a udává, že hospodářský výsledek svazku běžného účetního období za dané období činil zisk + 266.415,20 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.

V kontrolovaném období nedošlo k žádným úpravám smlouvy o vytvoření DSO.

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.

V kontrolovaném období nedošlo k žádným úpravám stanov.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období do 31. 12. 2018 svazek obcí přijal následující účelové dotace:

pol. 4121

- příspěvek na činnost od členských obcí ve výši 10 Kč/obyv. na plánované akce v celkové výši 1.250.000 Kč, svazek prozatím přijal finanční prostředky ve výši 2.411.728,21 Kč.

pol. 4122

- dotace schválená Libereckým krajem na akci "Rozvoj turistiky v Mikroregionu Mezi kopci II" ve výši 999.999,99 Kč, smlouva č. OLP/5057/2018, svazek obcí obdržel zálohu ve výši 899.999 Kč.

- 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 doplatek ve výši 100.000 Kč.

Smlouvy o dílo

V návaznosti na uskutečněnou VZMR byla kontrole předložena smlouva o dílo ze dne 16. 7. 2018 uzavřená s firmou SaM silnice a mosty Děčín a.s., IČ 250 42 751, na akci " "Rozvoj turistiky v mikroregionu Mezi kopci II. - SOUVISLÁ ÚDRŽBA KOMUNIKACÍ" za sjednanou cenu 3.486.815,30 Kč bez DPH a termínem ukončení do 31. 10. 2018. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv <https://smlouvy.gov.cz/smlouva/6420795> dne 15. 8. 2018.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období do 31. 12. 2018 svazek obcí neuzavřel žádnou smlouvu o úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola namátkově prověřila uskutečněnou VZMR "Rozvoj turistiky v mikroregionu Mezi kopci II. - SOUVISLÁ ÚDRŽBA KOMUNIKACÍ":

- Výzva k podání nabídky ze dne 27. 4. 2018 s termínem podání cenových nabídek do 17. 5. 2018, 10 hod. a kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH.

- Svazek obcí oslovil 3 firmy.

- Protokol o otevírání obálek ze dne 17. 5. 2018, celkem svazek obdržel 3 cenové nabídky, žádná nabídka nebyla vyloučena.

- Oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 2. 7. 2018.

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

Svazku obcí nevznikla povinnost přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek obcí má ke svému hospodaření vydal Vnitřní směrnici č. 1/2016 o účetních knihách a formě jejich vedení, číselných řadách a jiným symbolů a zkratkách použitých v účetnictví a Směrnici č. 2/2016 o oběhu účetních dokladů.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období do 30. 9. 2018 nebyly dle sdělení ve svazku provedeny kontroly externími subjekty.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Členská schůze svazku zasedala ve dnech 29. 1., 17. 5., 5. 9. a 17. 12. 2018 a z těchto zasedání byly kontrole předloženy jednotlivé zápisy. Současně byly předloženy dokumenty z jednání dne 8. 12. 2017 (rozpočet na rok 2018).

Účetní závěrka

Účetní závěrku svazku obcí k datu 31. 12. 2017 schválila členská schůze na II. jednání dne 17. 5. 2018, usnesením č. 2018/II/MMK-03.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.