

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Mezi kopci, IČ04674693,
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Mezi kopci za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42 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 8.8.2019.

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12.11.2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3.2.2020

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, 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., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0120/19/Vav dne 7.8.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 3.2.2020.

Popis úkonu: seznámení starosty obce 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:

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 606 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: sona.vavruskova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:
CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

- 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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 územního celku 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 0,01 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 3.2.2020

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
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,

- neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 9 stran po jejím projednání a seznámení převzal, předseda svazku Ing. Jan Vacek.

Ing. Jan Vacek
předseda dobrovolného svazku obcí

**MIKROREGION
MEZI KOPCI**.....

Razítko, podpis, dne

10-02-2020

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu svazku obcí na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce svazku od 28.11.2018 do 17.12.2018. Současně byl tento dokument zveřejněn na elektronické úřední desce členských obcí od 28.11.2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Svazek obcí nemusel přijmout pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2019 do 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období do 31.12.2019 nebylo ve svazku obcí schváleno žádné rozpočtové opatření:

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2019 byl beze změn schválen na jednání členské schůze dne 17.12.2018, usnesením č. 2018/IV/MMK-04 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 8.1.2019.

Příjmy celkem	3 300 500 Kč
Výdaje celkem	3 300 500 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu 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, ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 8.1.2019. Návrh uvedeného výhledu byl zveřejněn dne 30.11.2018 a na úřední desce členských obcí dne 3.12. 2018.

Rok	2019	2020	2021
Příjmy	2 027 000	2 027 000	2 027 000
Výdaje	2 027 000	2 027 000	2 027 000

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 schválil svazek obcí na II. členské schůzi dne 28.5.2019, usnesením č. 2019/I/MMK-04 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu za rok 2018 i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zveřejněny na úřední desce i elektronické úřední desce od 3.5.2019.

Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 17.6.2019.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek zřízen bankovní účet u ČSOB, který k 31.12.2019 vykazoval zůstatek:

Celkový stav finančních prostředků souhlasil s údaji na účtu 231 - výkaz Rozvaha a výkazu Fin 2-12 M (ř. 6010) sestavených k datu 31.12.2019.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dobrovolný svazek obcí (DSO) nemá uzavřenou žádnou dohodu o hmotné odpovědnosti.

Faktura

Kontrola prověřila přijaté faktury za období 5 - 10/2019 a jednotlivé položky v návaznosti na bankovní výpisy ČSOB č. 2019/5 - 2019/10:

- květen položky č. 10501 - 508, FAD č. 30004, 30005,
- červen položky č. 10601 - 608, FAD č. 30006 - 30008,
- červenec položky č. 10701 - 707, FAD č. 30009,
- září položky č. 10901 - 907, FAD č. 30012,
- říjen položky č. 11001 - 1103, FAD č. 30012.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019 byla provedena v období od 15.1.2020 do 31.1.2020. Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Plán inventur ze dne 30.11.2019, s platností od 1.12.2019 do 20.1.2020, zahájení inventarizace dne 10.12.2019 a ukončení dne 31.1.2020.
- Proškolení členů IK bylo provedeno dne 5.12. 2019.
- Inventarizační zpráva byla ze dne 31.1.2020 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 31.12.2019 bylo přijato a zaúčtováno celkem 16 faktur, č. 30001 - 300016. K datu 31.12.2019 nebyla uhrazena 1 faktura ve výši 423,50 Kč, která byla splatná v roce 2020. Zůstatek účtu v této výši byl doložen inventarizací a souhlasil s účtem 321 - Dodavatele.

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 31.12.2019 byly všechny vydané faktury uhrazené.

Pokladní kniha (deník)

Svazek obcí nehospodáří s hotovostními prostředky.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k datu 31.12.2019, kdy aktiva celkem činila v brutto hodnotě částku 909 179,61 Kč, z toho na běžných účtech v bance svazek vykazoval 909 179,61 Kč.

Jako součást pasiv - cizí zdroje svazek neeviduje v kontrolovaném období žádné položky.

Oprávky 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 31.12.2019 s těmito hodnotami (v Kč):

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	RU %
Příjmy po konsolidaci	3 300 500,00	3 300 500,00	3 177 942,34	96,29
Výdaje po Konsolidaci	3 300 500,00	3.379.500,00	3 174 481,01	96,18
Financování	0,00	0,00	- 3 461,33	xxx

Hospodaření svazku obcí za kontrolované období do 31.12.2019 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 3 461,33 Kč vůči schválenému vyrovnanému rozpočtu svazku na rok 2019.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty byl předložen sestavený k datu 31.12.2019 a udává, že hospodářský výsledek svazku běžného účetního období za dané období činil zisk + 4 037,83 Kč.

Náklady celkem 3 173 949,51 Kč

Výnosy celkem 3 177 987,34 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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období do 31.12.2019 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 2 300 000 Kč, svazek prozatím přijal finanční prostředky ve výši 3 177 687,62 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 – 90 %, zbývající část po předloženém vyúčtování bude zaslána na účet Mikroregionu. Do konce roku 2019 nebyla zbývající část zaslána.

Smlouvy o dílo

V návaznosti na uskutečněnou Veřejnou zakázku malého rozsahu (VZMR) byla kontrola 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, 4 219 046,51 Kč

včetně DPH a termínem ukončení do 31.10.2018. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv <https://smlouvy.gov.cz/smlouva/6420795> dne 15.8.2018.

Dodatek č. 1 ke smlouvě byl uzavřen dne 9.8.2019. Dodatek se týká změny ceny o dílo dle skutečného provedení prací. Celková cena díla se snižuje o méněpráce ve výši -131 744,80 Kč včetně DPH, cena díla po odečtení méněprací 4 087 301,71 Kč včetně DPH. Dodatek č. 1 byl zveřejněn v registru smluv dne 9.8.2019. Finanční plnění 9.8.2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období do 31.12.2019 svazek obcí neuzavřel žádnou smlouvu o úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

DSO uskutečnil v kontrolovaném období poptávkové řízení na akci „Oprava schodiště k budově Obecního úřadu Rynoltice, č.p. 199“:

- poptání díla ze dne 10.5.2019 – webové stránky mikroregionu (nabídky do 28.5.2019, 11:00 hodin)

- osloveni byli 2 dodavatelé – 10.5.2019 doloženo e- mailem,

- doručena byla jedna nabídka dne 28.5.2019,

- protokol o otvírání obálek ze dne 28.5.2019.

Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Karel Ladislav – stavební a údržbářské práce, IČ 06883214 dne 26.7.2019, cena díla 187 500 Kč, předávací protokol díla ze dne 19.8.2019.

Finanční plnění dne 20.8.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období do 31.12.2019 nebyly dle sdělení ve svazku provedeny kontroly externími subjekty.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Členská schůze svazku zasedala ve dnech 28.5., 8.8., 19.12. 2019 a z těchto zasedání byly kontroly předloženy jednotlivé zápisy. Současně byly předloženy dokumenty z jednání dne 17.12.2018 (rozpočet na rok 2019).

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k datu 31.12.2018 schválila členská schůze na I. jednání dne 28.5.2019, usnesením č. 2019/I/MMK-03.

Kontroly byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.