

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovo,
IČ70229724, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovo 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 22. 10. 2018.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 5. 11. 2018.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 13. 3. 2019.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, 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., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0121/18/Nos dne 22. 1. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13. 3. 2019.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jindřich Kvapil - předseda,
Monika Sládková – účetní.

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 0,02 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 8. 4. 2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Mgr. Ivana Nosková

.....
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 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 Podkozákovo 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 Jindřich Kvapil.

Jindřich Kvapil
předseda dobrovolného svazku obcí

Mikroregion Podkozákovo
Koberovy 102
468 22 Železný Brod
IČO 70229724 ①

.....
ko, podpis, dne

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 úřední desce (dále ÚD) i elektronické úřední desce (dále EÚD) od 7. 11. do 23. 11. 2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Svazek obcí (dále DSO) na rok 2018 nepřijal žádná Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 vzhledem ke schválení rozpočtu svazku na rok 2018 do 31. 12. 2017.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období do 31. 12. 2018 byla DSO schválena 4 rozpočtová opatření:

- č. 0 schválené na shromáždění zástupců dne 26. 4. 2018, usnesením č. 7/2018 (k provádění rozpočtových opatření mimo zasedání shromáždění zástupců, zveřejněno na EÚD dne 26. 4. 2018),
- č. 1 schválené na shromáždění zástupců dne 26. 4. 2018, usnesením č. 8/2018 (zveřejněno na EÚD dne 26. 4. 2018),
- č. 2 schválené předsedou DSO dne 15. 10. 2018 (zveřejněno na EÚD dne 22. 10. 2018),
- č. 3 schválené předsedou DSO dne 20. 11. 2018 (zveřejněno na EÚD dne 27. 11. 2018),
- č. 4 schválené předsedou DSO dne 10. 12. 2018 (zveřejněno na EÚD dne 17. 12. 2018).

Rozpočtová opatření se od vývoje rozpočtu promítla takto v (Kč):

	Příjmy	Výdaje	saldo P a V
Schválený rozpočet	19.500,00	19.500,00	0
Rozpočtové opatření 1	změny v položkách bez vlivu na rozpočet		
Rozpočtové opatření 2	1.943.500,00	1.943.500,00	0
Rozpočtové opatření 3	2.998.784,20	2.098.784,20	-900.000
Rozpočtové opatření 4	2.458.191,46	2.458.191,46	0
Celkem	7.419.975,66	6.519.975,66	-900.000

Provedená rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši.

Schválený rozpočet

Předložený Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2018 byl beze změn schválen na shromáždění starostů dne 23. 11. 2017, usnesením č. 14/2017 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na EÚD dne 30. 11. 2017.

Příjmy celkem	19.500 Kč
Výdaje celkem	19.500 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na období 2016 - 2020 byl schválen shromážděním starostů dne 24. 11. 2015 v těchto hodnotách pro aktuální a následující roky:

	2018	2019	2020
Příjmy celkem	19.500	20.000	20.500
Výdaje celkem	19.500	20.000	20.500.

Příjmy ve výhledu představují pouze příspěvky obcí na činnost a výdaje pouze administrativní zabezpečení chodu svazku nebo investiční akce závislé na získaných dotacích. Svazek pracuje především s poskytnutými dotacemi, které nelze ve výhledovém časovém horizontu odhadnout a které jsou následně předmětem rozpočtových opatření. Uvedený rozpočtový výhled byl zveřejněn na EÚD dne 17. 2. 2017.

Upozornění - Novelou Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, č. 24/2017 Sb., v § 3 - Rozpočtový výhled, došlo k úpravě, nově se jedná o Střednědobý výhled rozpočtu.

Závěrečný účet

Celoroční hospodaření a Závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 schválilo shromáždění starostů dne 28. 6. 2018, usnesením č. 11/2018 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu za rok 2017 i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zveřejněny na ÚD i EÚD od 15. 5. do 28. 6. 2018.

Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zveřejněny na EÚD dne 11. 7. 2018.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízený bankovní účet č. 78-5785570267/0100 u Komerční banky, a.s. Účet vykazoval zůstatek k 31. 12. 2018 částku 919.060,57 Kč (výpis č. 12). Uvedený zůstatek je shodný s údajem ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a Fin 2-12 M (č. 6010).

Kontrola prověřila jednotlivé položky v návaznosti na bankovní výpisy KB č. 110010 – 110024 za období 5 - 9/2018 a bankovní výpisy KB č. 110032 – 110036 za období 12/2018. K jednotlivým výpisům je vytištěný "Účetní doklad" se zaúčtováním SÚ, AÚ, rozpočtovou skladbou a podpisy.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Plán inventur na rok 2018 ze dne 30. 11. 2018, s termínem zahájení inventury od 2. 1. 2019 a ukončení do 18. 1. 2019, součástí je stanovení členů inventarizační komise. Inventarizační zpráva musí být do 21. 1. 2019.
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace za rok 2018 ze dne 12. 12. 2018 s podpisy členů komise.
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 18. 1. 2019. Rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny.
- Předložený soupis inventarizace byl vytištěný z programu.
- Zůstatky na bankovních účtech doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Pohledávky k 31. 12. 2018 (účet č. 311)	0 Kč,
Závazky k 31. 12. 2018 (účet č. 321)	0 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých je vedena v počítačové podobě a za kontrolované období do 31. 12. 2018 svazek přijal 4 dodavatelské faktury č. F/1 – F/4. Všechny faktury byly do 31. 12. 2018 uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období do 31. 12. 2018 svazek vystavil celkem 9 faktur č. 2018/1 - 2018/9. Svazek fakturoval pouze členské příspěvky členským obcím na rok 2018 a všechny faktury byly zaplacené.

Pokladní kniha (deník)

Svazek obcí nehospodaří s hotovostními prostředky.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen k 31. 12. 2018.

Stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 0 Kč, svazek obcí eviduje dlouhodobý majetek na účtu 018 v brutto hodnotě 4.423,70 Kč. Celková výše majetku v brutto hodnotě činila 1.823.484,27 Kč, z toho na běžných účtech v bance svazek obcí vykazoval 919.060,57 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	%/Sk/RU
Příjmy	19.500,00	7.419.975,66	7.418.493,63	99,98
Výdaje	19.500,00	6.519.975,66	6.515.303,99	99,92
Financování	0,00	- 900.000,00	- 903.189,64	X

Hospodaření svazku obcí za kontrolované období skončilo s kladným saldem ve výši 903.189,64 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Hospodářský výsledek svazku obcí běžného účetního období za dané období činil zisk 903.189,64 Kč.

Předložený Výkaz zisku a ztráty za období 12/2018 vykazoval následující souhrnné hodnoty:

náklady celkem	6.515.303,99 Kč
výnosy celkem	7.418.493,63 Kč
hospodářský výsledek	903.189,64 Kč

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí byla uzavřena 12. 11. 2001. Členy zájmového sdružení právnických osob „Mikroregion Podkozákovo“ jsou obce Koberovy, Frýdštejn, Klokočí, Rakousy, Loučky, Mírová pod Kozákovem, Jenišovice, Líšný a Malá Skála. Sídlem sdružení byl ustanoven obecní úřad Koberovy 102, 468 22 Železný Brod.

Dobrovolný svazek obcí vznikl transformací zájmového sdružení právnických osob dle ustanovení § 20f ObchZ (registrace dne 10. 11. 1999 na OÚ Jablonec nad Nisou IČ: 70229724) na dobrovolný svazek obcí v souladu s § 151 odst. 5 zákona 128 (registrace dne 30. 11. 2001 na OÚ Jablonec nad Nisou č.j. RVV 1381/01) s názvem Mikroregion Podkozákovo. V důsledku této změny jsou převedeny veškeré pravomoci podepisovat a jednat jménem sdružení na předsedu (platné stanovy DSO ze dne 12. 11. 2001).

V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné změny smlouvy.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Stanovy zájmového sdružení právnických osob byly schváleny dne 2. 9. 1999. Předmětem činnosti sdružení je společný postup k řešení programů regionální politiky Libereckého kraje, ČR, případně EU, dále propagace svazku a jeho zájmového území, zvýšení zájmu o turistiku, oživení kultury a místních zvyklostí, vstřícnost vůči zájmovým sdružením a podpora jejich činnosti atd.

Stanovy sdružení obsahují tyto principy:

- Sdružení odpovídá veškerým svým majetkem za nesplnění svých povinností vůči třetím osobám. Vzájemné vztahy členských obcí a svazku, mající charakter prodeje a koupě, zhotovení díla, mandátu, příkazu, půjčky, výpůjčky, pronájmu a podobně, se vždy upravují písemnými smlouvami.

- Nejvyšším orgánem sdružení je shromáždění starostů (sněm). Za každou obec je členem starosta nebo zástupce členské obce. Schází se nejméně 2 krát ročně.

Předseda - statutární orgán, řídí činnost MP mezi sněmy a jedná jeho jménem. Předsedu volí sněm na dobu 2 let, také ho odvolává.

Místopředseda - jedná na základě pověření předsedy nebo v jeho nepřítomnosti. Místopředsedu volí sněm na dobu 2 let, také ho odvolává.

Revizní skupina - kontroluje práci předsedy a místopředsedy, komisi tvoří dva starostové členských obcí MP, které na dobu jednoho roku volí shromáždění starostů, který je také odvolává.

V kontrolovaném období nedošlo ke změnám Stanov.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období do 31. 12. 2018 svazek obcí neposkytl žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období do 31. 12. 2018 svazek obcí přijal účelové dotace a stanovené příspěvky členských obcí:

pol. 4121

- dotace od obcí (stanovený členský příspěvek) ve výši 18.000 Kč
- dotace od obcí (mimořádný členský příspěvek na opravu silnic) ve výši 6.500.475,66 Kč

pol. 4122

- dotace od LK z Dotačního fondu na "Místní komunikace na Podkozakovsku", č. smlouvy OLP/4980/2018 ve výši 1.000.000 Kč, obci byla poskytnuta záloha ve výši 900.000 Kč. Projekt má být vyúčtován do 19. 11. 2019. Byla předložena Průběžná zpráva o realizaci projektu ze dne 9. 1. 2019.

Smlouvy o dílo

V návaznosti na uskutečněnou VZMR byla předložena uzavřená Smlouva o dílo ze dne 25. 8. 2018 s firmou M-Silnice a.s., Pardubice, IČ 42196868 na akci "Oprava silnice a odstavné plochy v obci Klokočí" za sjednanou cenu 639.722 Kč bez DPH. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele obce https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/mikroregion-podkozakovsko_6094/oprava-silnice-a-odstavne-plochy-v-obci-klokoci_25627/ . Byl předložen Zápis o předání a převzetí stavby ze dne 13. 11. 2018 a faktura přijatá ze dne 13. 11. 2018 na částku 639.722 Kč bez DPH.

Smlouvy o přijetí úvěru

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období 2018 DSO předložil veřejnou zakázku na akci:

"Oprava silnice a odstavné plochy v obci Klokočí":

- zadávací dokumentace ze dne 20. 6. 2018 s termínem podání nabídek do 11. 7. 2018, 19:30 hod.
- obec oslovila 3 firmy.
- jmenování komise pro otevírání obálek bylo dne 20. 6. 2018.
- Čestné prohlášení členů komise ze dne 20. 6. 2018.
- Protokol o hodnocení nabídek byl ze dne 11. 7. 2018, byla přijata jedna cenová nabídka od firmy M-Silnice, a.s. Pardubice, s kterou byla na doporučení hodnotící komise uzavřena smlouva o dílo.

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 svazku za rok 2017.

Vnitřní předpis a směrnice

Dobrovolný svazek obcí má ke svému hospodaření vydán soubor směrnic č. 1) - 15), které byly kontrole předloženy.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období do 31. 12. 2018 nebyly ve svazku dle sdělení provedeny žádné kontroly externími subjekty.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Shromáždění starostů zasedalo ve dnech 22. 2., 26. 4., 28. 6., 18. 12. 2018. Současně byly předloženy dokumenty z jednání dne 23. 11. 2017 (rozpočet na rok 2018).

Revizní komise

V roce 2018 provedla revizní komise dne 18. 12. 2018 kontrolu hospodaření svazku, kontrolu směrnic a Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Účetní závěrka

Účetní závěrku svazku obcí k datu 31. 12. 2017 schválilo shromáždění starostů dne 28. 6. 2018, usnesením č. 12/2018.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

