

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovo, IČ70229724, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovo 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 16. 11. 2017.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 22. 11. 2017.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 18. 4. 2018.

Přezkoumání vykonala:

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-0120/17/VI dne 3. 11. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 18. 4. 2018.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jindřich Kvapil - předseda,
Marie Maryšková - 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 hospodaří 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 6,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 23. 4. 2018.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Kamila Vlasáková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



[Handwritten signature]

.....
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 přijetí nebo 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 neuskutečnil žádné 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovo o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Jindřich Kvapil.

Jindřich Kvapil
předseda dobrovolného svazku obcí

Mikroregion Podkozákovo
Koberovy 102
468 22 Železný Brod
IČO 70229724 ①

06-05-2018

.....
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 23. 11. do 8. 12. 2016.

Pravidla rozpočtového provizoria

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

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období 2017 bylo svazkem obcí schválené 1 rozpočtové opatření:

- č. 1 schválené na shromáždění zástupců dne 23. 3. 2017 (zveřejněno na EÚD dne 28. 3. 2017),

Jednalo se pouze o přesuny položek, které neovlivnily objem příjmů a výdajů ve výkaze FIN 2-12 M.

Rozpočtový výhled

Aktuální rozpočtový výhled byl schválen shromážděním starostů dne 24. 11. 2015 v této predikci:

	2017	2018	2019	2020
Příjmy celkem	19.500	19.500	20.000	20.500
Výdaje celkem	19.500	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.

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2017 byl beze změn schválen na shromáždění starostů dne 8. 12. 2016, usnesením č. 13/2016 jako "**vyrovnaný**". Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na EÚD dne 12. 12. 2016.

Příjmy celkem 19.500 Kč

Výdaje celkem 19.500 Kč

Závěrečný účet

Celoroční hospodaření a Závěrečný účet svazku obcí za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 schválilo shromáždění starostů dne 27. 6. 2017, usnesením č. 10/2017 "**bez výhrad**". Návrh závěrečného účtu a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly zveřejněny na ÚD i EÚD od 22. 5. do 26. 6. 2017.

Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na EÚD dne 29. 6. 2017.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízený bankovní účet č. 78-5785570267/0100 u Komerční banky, a.s. Účet vykázal zůstatek k datu 31. 12. 2017 částku 15.870,93 Kč (BV č. 12). Uvedený zůstatek je shodný s údajem ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a Fin 2-12 M (č. 6010).

Namátkově byly zkontrolovány jednotlivé položky v návaznosti na bankovní výpisy KB č. 110019 - 110032 za období 6 - 12/2017. K jednotlivým výpisům je vytištěný Účetní doklad se zaúčtováním SÚ, AÚ, rozpočtovou skladbou a podpisy.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 byla provedena dne 19. 1. 2018. Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Plán inventur s platností od 12. 12. 2017 do 31. 1. 2018, s termínem zahájení inventury od 15. 12. 2017 a ukončení do 31. 1. 2018, součástí je stanovení členů IK. Inventarizační zpráva musí být do 31. 1. 2018.
- prezenční listina členů IK ke školení k provedení inventarizace.
- Zpráva o výsledku roční inventarizace majetku MR ze dne 19. 1. 2018. 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. 2016 (účet č. 311)	0 Kč
Závazky k 31. 12. 2016 (účet č. 321)	0 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých je vedena v ruční podobě a za kontrolované období 2017 svazek nepřijal žádnou dodavatelskou fakturu.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období 2017 svazek vydal devět faktur č. 1/2017 - 9/2017. Svazek fakturoval pouze členské příspěvky členským obcím na rok 2017 a všechny faktury byly zaplacené.

Pokladní kniha (deník)

Svazek obcí nehopodaří s hotovostními prostředky.

Příloha rozvahy

Svazek obcí ve výkaze Příloha rozvahy neeviduje žádný majetek a jiné údaje.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k datu 31. 12. 2017, který vykazoval v jednotlivých položkách následující objemy:

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 20.294,63 Kč, z toho na běžných účtech v bance svazek obcí vykazoval 15.870,93 Kč.

Jako součást pasiv - cizí zdroje obec eviduje položky:

- na účtu 331 - zaměstnanci zůstatek 956 Kč,
- na účtu 342 - ostatní daně, poplatky zůstatek 169 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost
Příjmy po konsolidaci	19.500,00	19.500,00	18.001,61
Výdaje po konsolidaci	19.500,00	19.500,00	14.837,00
Financování	0,00	0,00	- 3.164,90

Hospodaření svazku obcí za kontrolované období 2017 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 3.164,90 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 + 3.164,90 Kč.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí byla uzavřena 12. 11. 2001. Členy zájmového sdružení právnických osob „Mikroregion Podkozákovsko“ 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 Podkozákovsko. V důsledku této změny jsou převedeny veškeré pravomoci podepisovat a jednat jménem sdružení na předsedu (platné stanoví DSO ze dne 12. 11. 2001).

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.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období 2017 svazek obcí neposkytl žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období 2017 svazek obcí nepřijal žádnou účelovou dotaci, pouze byly přijaty stanovené příspěvky členských obcí.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období 2017 svazek obcí neuzavřel žádnou smlouvu o úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období 2017 nebyly dle sdělení uskutečněné žádné veřejné zakázky.

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

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

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období 2017 nebyly dle sdělení provedeny žádné kontroly externími subjekty.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Shromáždění starostů zasedalo ve dnech 23. 3., 27. 6. a 23. 11. 2017. Současně byly předloženy dokumenty z jednání dne 8. 12. 2016 (rozpočet na rok 2017).

Revizní komise

V roce 2017 provedla revizní komise dne 23. 11. 2017 kontrolu hospodaření svazku, vydané směrnice a Zprávu o přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Účetní závěrka

Účetní závěrku svazku obcí k datu 31. 12. 2016 schválilo shromáždění starostů dne 27. 6. 2017, usnesením č. 11/2017.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.