

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor, IČ70801304, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor 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 14. 9. 2018.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 22. 10. 2018.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 18. 2. 2019.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Jana Folprechtová, 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-0124/18/Fol dne 12. 9. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 18. 2. 2019.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Josef Šimek - předseda dobrovolného svazku,
Miloslava Bryknarová - účetní dobrovolného 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,

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 605 • fax: + 420 485 226 362

e-mail: jana.folprechtova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:

CZ70891508

Datová schránka: c5kbvkw

- 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 2018

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: §14

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nesoulad mezi schváleným rozpočtem a jeho prepisem do výkazu FIN 2-12M.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen svazkem obcí dne 7. 11. 2017 jako "skrytě vyrovnaný" v následujících objemech: příjmy ve výši 483 200 Kč, výdaje ve výši 483 200 Kč a financování ve výši 0,00 Kč. Do výkazu Fin 2-12M byly přeneseny následující hodnoty: příjmy ve výši 476 842 Kč, výdaje ve výši 483 200 K a financování ve výši 6 358,00 Kč.

Popis plnění opatření: Chyba nelze zpětně napravit. Rozpočet na rok 2019 byl schválen v souladu se zákonem.

Napraveno.

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 0,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 28. 2. 2019

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

.....
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 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 neuskutečnil 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 Tábor a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzal, předseda svazku Mgr. Josef Šimek.

Mgr. Josef Šimek
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn způsobem umožňující dálkový přístup (dále jen EÚD) v období od 20. 10. 2017 až 7. 11. 2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena, rozpočet byl schválen do konce roku 2017.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byly schváleny 3 rozpočtová opatření a to:

1. RO schváleno dne 23. 1. 2018, usn.č. 14g,
2. RO schváleno dne 31. 5. 2018, usn.č. 12c
3. RO schváleno dne 11. 9. 2018, usn.č. 7a

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	Změna
Příjmy	476 842,00	2 623 342,00	2 146 500,00
Výdaje	483 200,00	3 445 200,00	2 962 000,00
Financování	6 358,00	821 858,00	815 500,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2018 do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2018, schválená rozpočtová opatření jsou zveřejňována na EÚD.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen shromážděním zástupců Mikroregionu Tábor 7. 11. 2017, usn. č. 13e jako skrytě „vyrovnaný“. Objemy takto schváleného rozpočtu nenavazují na objemy uvedené ve výkazu Fin 2-12M v části „schválený rozpočet“.

Rozpočet na rok 2018 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	483 200,00 Kč
Výdaje celkem	483 200,00 Kč
Financování	0,00 Kč

*do výkazu Fin 2–12M překlomena pouze částka ve výši 476 842,00 Kč,

**ve výkazu Fin 2–12M se počítá s Financováním ve výši 6 358,00 Kč (8115 zapojení zůstatku r. 2017 ve výši 6 358Kč)

Schválený rozpočet byl zveřejněn na EÚD Mikroregionu dne 16. 11. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na roky 2019 - 2021 byl schválen na zasedání shromáždění zástupců MR Tábor dne 7. 11. 2017, usn. č. 13f. Takto schválený rozpočtový výhled je koncipován jako vyrovnaný v letech a objemech:

2019 - 500 tis. Kč, 2020 - 750 tis. Kč, 2021 – 1 000 tis. Kč.

Střednědobý rozpočtový výhled byl zveřejněn na EÚD Mikroregionu a jeho obcí.

Dne 13. 11. 2018, usn. č. 7 schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2022

Závěrečný účet

Závěrečný účet Mikroregionu za rok 2017 byl projednán a schválen shromážděním zástupců Mikroregionu Tábor dne 31. 5. 2018, usn. č. 12a. Nedílnou součástí předloženého závěrečného účtu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za toto období. Závěrečný účet přijat "bez výhrad".

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, a to od 3. 4. 2018 do 25. 5. 2018. Schválený závěrečný účet od 5. 6. 2018. Zveřejnění u obcí svazku doloženo potvrzením jednotlivých obcí. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2018:

BÚ č. 27-2584380287/0100	207 317,37 Kč
BÚ č. 94-50217451/0710	9 486,78 Kč
Celkem	216 804,15 Kč

Vykázaný souhrn prostředků na účtech k 31. 12. 2018 navazoval na zúčtovaný konečný zůstatek (účtu 231) ve výkazu Rozvaha a FIN 2-12 M (ř. 6010).

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 1. 2012 uzavřená v souladu s ustanovením § 252 zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2018 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 14. 11. 2018 (od 1. 12. do 15. 1. 2019).

Proškolení členů IK ze dne 13. 11. 2018.

Inventarizační zápis ze dne 15. 1. 2019 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontrole byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31. 12. 2018 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence v celkovém objemu 137 757,14 Kč.

Kniha došlých faktur

K 31. 12. 2018 evidoval svazek obcí 51 dodavatelských faktur v hodnotovém vyjádření 3 372 390,01 Kč, ke sledovanému datu byly všechny došlé faktury uhrazeny.

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur č. 1 -9 v měsících leden - duben (BV 1 - 5) a č. 40 - 46 v měsíci říjen (BV 10). Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Do 31. 12. 2018 bylo vystaveno celkem 19 faktur, k sledovanému datu byly všechny faktury uhrazeny.

Vystavené faktury obsahovaly: příspěvky obcí na činnost DSO – 489 208 Kč. Kontrole podrobeny Fa č. 1 -6 (BV 3).

Pokladní kniha (deník)

Pokladní operace Mikroregion neprovádí.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 3 660 901,48 Kč. Svazek obcí v kontrolovaném období neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek evidoval jen pohledávky z přerozdělených daní ve výši 5 700 Kč. Byly proúčtovány odpisy DM v celkovém objemu 561 835 Kč (odpisy účtovány 1x ročně). Z krátkodobých závazků eviduje závazky, jako jsou výnosy příštích období a daň z příjmů. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 12. 2018 na 177,76 % (4 663 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 156,34% (5 386 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 723 tis. Kč. Kontrola byl dále předložen výkaz FIN 2-12 M ke dni 30. 9. 2018. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující:

	Schv. rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	476 842,00	2 623 342,00	2 646 839,36	100,90
Výdaje	483 200,00	3 445 200,00	3 369 815,02	97,81
Financování	6 358,00	821 858,00	722 975,66	xxx

Hospodaření DSO končilo záporným saldem příjmů a výdajů v objemu 723 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 09/2018 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 1 359 673,28 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. DSO nevykonává hospodářskou činnost. Dále byl kontrola předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2018 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	1 054 338,03 Kč
Výnosy celkem	2 575 860,26 Kč
VH BÚO	1 521 522,23 Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek obcí v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4122 99 439,40 Kč

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Programu obnovy venkova LK č. OLP/3875/2017 ze dne 15. 11. 2017, schválená Zastupitelstvem Libereckého kraje dne 29. 8. 2018, usn.č. 340/17/ZK na "Opravu místních komunikací v MR Tábor" v objemu 994 394 Kč. Doplatek 10% ve výši 99 439,40 přijat na účet DSO dne 22. 3. 2018.

pol. 4122 30 000 Kč

- Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královehradeckého kraje č. 18RRD02-0020 podepsaná dne 24. 05. 2018. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na projekt s názvem „Poradenská činnost v MR Tábor“. Celkové způsobilé výdaje ve výši 30 000,00 Kč. Termín zahájení projektu 1. 1. 2018, termín ukončení 31. 12. 2018. Schváleno na zasedání dne 31. 5. 2018, usn. 12b.

pol. 4121 dotace v celkovém objemu 466 842 Kč

Dotace na činnost DSO Tábor.

pol. 4216 2 016 466,90 Kč

Dotace z MŽP IČ 115D314010060 na akci Předcházení vzniku odpadů v Mikroregionu Tábor. Účast státního rozpočtu ve výši 2 016 466,90, vlastní zdroje 355 847,10 Kč.

Smlouvy o dílo

DSO neuzavřel smlouvu o dílo.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

DSO v roce 2018 nemanipuloval s majetkem.

Smlouvy ostatní

Příkazní smlouva o poskytnutí služeb uzavřená mezi Mikroregionem Tábor jako příkazcem a Jarmilou Láskovou Soldátovou, IČ 727 96 251 jako příkazník dne 24. 1. 2018 na služby spojené s poradenskou činností pro obce na území Libereckého kraje. V celkové výši 205 000Kč. Příkazník vykonává pro příkazce činnost postupně v průběhu roku 2018, nejpozději do 31. 8. 2018. Schváleno dne 23. 1. 2018, usn.14b

Příkazní smlouva o poskytnutí služeb uzavřená mezi Mikroregionem Tábor jako příkazcem a Jarmilou Láskovou Soldátovou, IČ 727 96 251 jako příkazník, dne 24. 1. 2018 na služby spojené s poradenskou činností pro obce na území Královehradeckého kraje. V celkové výši 130 000Kč. Příkazník vykonává pro příkazce činnost postupně v průběhu roku 2018, nejpozději do 31. 8. 2018. Schváleno dne 23. 1. 2018, usn.č.14c

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období DSO nerealizoval veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice

DSO má ucelený soubor směrnic z minulých let. V kontrolovaném období nebyly aktualizovány.

Doporučení: provést kontrolu a aktualizaci vytvořených dokumentů.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání shromáždění zástupců Mikroregionu Tábor ze dne 23. 1., 20. 3., 31. 5., 11. 9., 13. 11. 2018, dále pak ze dne 7. 11. 2017, kde byl schválen návrh rozpočtu MR Tábor na rok 2018 a rozpočtový výhled do roku 2021.

Schválení roční účetní závěrky

K zajištění tohoto úkolu byl v Dodatku č. 4 Stanov Mikroregionu Tábor doplněn tříčlenný orgán pro schválení účetní závěrky.

Shromáždění zástupců MR Tábor na návrh tříčlenného orgánu přijalo dne 31. 5. 2018 účetní závěrku DSO Mikroregion Tábor za rok 2017. Nebylo zjištěno, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění, věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem ze dne 31. 5. 2018.

Vnitřní kontrolní systém

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění, byla předložena zpráva o finanční činnosti ze dne 4. 10. 2018, která byla projednána a vzata na vědomí shromážděním zástupců MR Tábor dne 13. 11. 2018 - pod bodem zápisu č. 11. Nebyly zjištěny nedostatky.