

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor, IČ70801304, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor za rok 2019 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 3. 10. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 14. 10. 2019.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 24. 2. 2020.

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-0124/19/Fol dne 3. 10. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 24. 2. 2020.

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,

- 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 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 dobrovolného svazku obcí 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 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 %

Liberec, dne 6. 3. 2020.

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 nebyl s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnňou, 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 Tábor 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 Mgr. Josef Šimek.

Mgr. Josef Šimek
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
Razítko, podpis, dne

31.3.2020
MIKROREGION TÁBOR
dobrovolný svazek obcí
Husovo nám. 6
512 51 Lomnice nad Popelkou
IČO: 70301304, tel. 481 629 025

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn způsobem umožňující dálkový přístup (dále jen EÚD) v období od 26. 10. 2018 do 19. 11. 2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena, rozpočet byl schválen do konce roku 2018.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena 4 rozpočtová opatření (dále jen RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 4. 6. 2019, usn.č. 10b, zveřejněno 4. 6. 2019,
2. RO schváleno ZO dne 3. 9. 2019, usn.č. 7a, zveřejněno 12. 9. 2019.
3. RO schváleno ZO dne 14. 11. 2019, usn.č. 13e, zveřejněno 20. 11. 2019,
4. RO schváleno předsedou svazku dne 31. 12. 2019, zveřejněno 15. 1. 2020.

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	Změna
Příjmy	476 218,00	1 806 203,30	1 329 985,30
Výdaje	478 809,00	1 872 422,00	1 872 422,00
Financování	2 591,00	66 218,70	63 627,70

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2019 do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2019, schválená rozpočtová opatření jsou zveřejňována na EÚD svazku.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen shromážděním zástupců Mikroregionu Tábor 13. 11. 2018, usn. č. 18e jako schodkový. Objemy takto schváleného rozpočtu navazují na objemy uvedené ve výkazu Fin 2-12M.

Rozpočet na rok 2019 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	476 218,00 Kč
Výdaje celkem	478 809,00 Kč
Financování	2 591,00 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn na EÚD Mikroregionu dne 19. 11. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2021, schválen na zasedání shromáždění zástupců MR Tábor dne 7. 11. 2017, usn. č. 13f. Střednědobý rozpočtový výhled byl zveřejněn na EÚD Mikroregionu a jeho obcí. Následný střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2021 byl schválen dne 13. 11. 2018, usn. č. 7. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 26. 10. 2018 do 19. 11. 2018, schválený výhled je zveřejněn od 19. 11. 2018.

Dále byl předložen navazující střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2023, který byl schválen shromážděním zástupců dne 14. 11. 2019, usn. č. 13d. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 21. 10. 2019 do 14. 11. 2019, schválený střednědobý výhled je zveřejněný od 20. 11. 2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet Mikroregionu za rok 2018 byl projednán a schválen shromážděním zástupců Mikroregionu Tábor dne 4. 6. 2019, usn. č. 10a. Nedílnou součástí předloženého závěrečného

úctu 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 23. 4. 2019 do 6. 6. 2019. Schválený závěrečný účet od 6. 6. 2019. 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. 2019:

BÚ č. 27-2584380287/0100	204 805,76 Kč
BÚ č. 94-50217451/0710	9 366,78 Kč
Celkem	214 172,54 Kč

Vykázaný souhrn prostředků na účtech k 31. 12. 2019 navazoval na zúčtovaný konečný zůstatek (úctu 231) ve výkazu Rozvaha a FIN 2-12 M (ř. 6010).

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za 1-9/2019 a 10-12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Svazek k provedení inventur předložil:

- Plán inventur pro rok 2019 ze dne 17. 10. 2019,
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 13. 11. 2019,
- Inventarizační zprávu o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2019 ze dne 20. 1. 2020.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Stav majetku k datu 31. 12. 2019 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly ani nebyla přijata opatření.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC, k 31. 12. 2019 bylo přijato a evidováno 50 faktur v celkovém objemu 1 741 895,89 Kč, ke kontrolovanému období byly všechny faktury uhrazeny, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování, úhrada faktur ev.č. 25 - 30, (BV 9) v měsíci září a ev.č. 44,46,48, (BV 12) v měsíci prosinci. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

DSO k 31. 12. 2019 vystavil 18 faktur, v kontrolovaném období byly všechny faktury zaplacené, souhlasí s doložením zůstatku účtů. Vystavené faktury obsahovaly: příspěvky obcí na činnost DSO ve výši 482 013 Kč. K vydaným fakturám za každý měsíc je přiložen účetní deník se zaúčtováním jednotlivých faktur. Kontrolou bylo ověřeno zaplacení a zaúčtování vydaných faktur v měsíci září ev.č. 13 - 17, (BV 9).

Pokladní kniha (deník)

Pokladní operace Mikroregion neprovádí.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 4 127 627, 33 Kč. Svazek obcí v kontrolovaném období neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky a krátkodobé ve výši 573 232 Kč. Z krátkodobých závazků eviduje závazky, jako jsou krátkodobé přijaté zálohy na transfery a výnosy příštích období. V kontrolovaném období došlo k významným změnám na majetkovém účtu 022 Samotné

hmotné movité věci v objemu 1 258 tis. Kč (Nákup techniky pro společné využití obcemi MR TÁBOR). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 30. 9. 2019 na 40,70 % (699 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 37,93% (653 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 47 tis. Kč. Kontrolou byl dále předložen výkaz FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2019. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující:

	Schv. rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	476 218,00	1 806 203,30	1 820 597,72	100,80
Výdaje	478 809,00	1 872 422,00	1 823 229,33	97,37
Financování	2 591,00	66 218,70	2 631,61	xxx

Hospodaření DSO končilo záporným saldem příjmů a výdajů v objemu 3 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2019 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 637 271,24 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. DSO nevykonává hospodářskou činnost. Kontrolou předložen Výkaz zisku a ztráty s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	1 132 299,33 Kč
Výnosy celkem	1 769 570,57 Kč
VH BÚO	637 271,24 Kč

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období nebyla poskytnuta žádná účelová dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou bylo předloženo:

pol. 4122 78 231,90 Kč

- Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královehradeckého kraje č. 19RRD02-0016 podepsaná dne 2. 5. 2019. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na projekt s názvem „Poradenská činnost v MR Tábor“. Celkové způsobilé výdaje ve výši 30 000 Kč. Termín zahájení projektu 1. 1. 2019, termín ukončení 31. 12. 2019.

- Smlouva OLP/2747/2019 dotace z KÚ LK neinvestiční dotace na "Nákup techniky pro společné využití obcemi MR TÁBOR" svazek obdržel 90% z celkově přiznané dotace ve výši 48 231,90 Kč.

pol. 4121 517 900 Kč

dotace na činnost DSO Tábor + neinvestiční podíl obcí na zakoupení techniky.

pol. 4221 679 071,30 Kč

- investiční podíl jednotlivých obcí na zakoupení techniky.

pol. 4222 521 000,10 Kč

- smlouva OLP/2747/2019 dotace z KÚ LK investiční dotace na "Nákup techniky pro společné využití obcemi MR TÁBOR"

svazek obdržel 90% z celkově přiznané dotace.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.

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

Byla ověřena kupní smlouva uzavřená dne 26. 9. 2019 mezi mikroregionem (jako kupující) a MaM Technika s.r.o., IČ:2752972 (jako prodávajícím) na nákup techniky pro společné využití obcemi MR TÁBOR /benzínový travní provzdušňovač za dohodnutou cenu ve výši 22 978 Kč. Uzavření smlouvy schválilo shromáždění zástupců mikroregionu Tábor dne 3. 9. 2019, usn. č. 7b. Zapláceno dne 13. 12. 2019, (BV 12).

Byla ověřena kupní smlouva uzavřená dne 26. 9. 2019 mezi mikroregionem (jako kupující) a firmou Zahrada-Dílna-Stroje s.r.o., IČ:01505505 (jako prodávajícím) na nákup techniky pro společné využití obcemi MR TÁBOR /komunální malotraktor za dohodnutou cenu ve výši 595 356 Kč. Uzavření smlouvy schválilo shromáždění zástupců mikroregionu Tábor dne 3. 9. 2019, usn. č. 7b. Kontrole předložen protokol o převzetí ze dne 7. 10. 2019. Zapláceno dne 4. 11. 2019, (BV 11).

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná úvěrová smlouva.

Smlouvy ostatní

Příkazní smlouva o poskytnutí služeb uzavřená mezi Mikroregionem Tábor jako příkazcem a Jarmilou Láskovou Soldátovou, IČ 727 96 251 jako příkazník dne 25. 1. 2019 na služby spojené s poradenskou činností pro obce na území Libereckého kraje v letech 2019 - 2022. V celkové výši 1 379 460 Kč. Příkazník vykonává pro příkazce činnost postupně v průběhu let 2019 - 2022, nejpozději do 13. 11. 2019, usn. č.. Schváleno dne 24. 1. 2019, usn.10b.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byla ověřena:

VZMR na - "Nákup techniky pro společné využití obcemi MR TÁBOR"

(zadavatel Mikroregion Tábor, IČ 70801304, kontaktní osoba: poradce mikroregionu).

- Předmětem je nákup komunální a zahradní techniky, VZ je rozdělena na 9 částí

Plnění VZ je rozděleno na 9 částí, nabídky budou podány na každou část VZ samostatně.

Termín podání nabídek do 29. 8. 2019 do 13:15 hodin, základním kritériem je nejnižší nabídková cena včetně DPH pro jednotlivé části uvedené v zadání.

- Protokol o otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení VZMR ze dne 29. 8. 2019

- doručeno 17 nabídek na všech devět částí veřejné zakázky,

- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky na všech devět částí VZ ze dne 5. 9. 2019

Všechny uzavřené smlouvy jsou zveřejněny v Registru smluv do 15-ti dnů od jejich podpisu.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období neproběhla ve svazku žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání shromáždění zástupců Mikroregionu Tábor ze dne 24. 1., 4. 4., 4. 6., 3. 9. a 14. 11. 2019, dále pak zápis ze dne 13. 11. 2018 (rozpočet 2019, střednědobý výhled 2020 - 2021).

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku za rok 2018 schválila v souladu se stanovami tříčlenná Dozorčí rada 3. 6. 2019, usn. č. 10. Shromáždění zástupců vzalo schválení účetní závěrky Dozorčí radou na vědomí dne 4. 6. 2019.

Vnitřní kontrolní systém

Zápis z jednání Revizní komise Mikroregionu Tábor: kontrole předložen 1 zápis.