

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 43363/2017/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko, IČO 70974250

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

9. srpna 2017 jako dílčí přezkoumání

23. dubna 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 dne 24. 7. 2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 547/2017/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017 a č. 109/2018/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Zdeňka Klesalová - předsedkyně

Ing. Mgr. Vilma Szutová - tajemník

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.

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.

Poslední kontrolní úkon, ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 23. 4. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017
nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí nevykonává podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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

- přezkoumán: Ano

Svazek obcí neobdržel tyto prostředky.

7. 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

- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Svazek obcí nehospodaří s majetkem státu.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Svazek obcí neručí za tyto závazky.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Svazek obcí nezastavil majetek ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Svazek obcí neuzavřel smlouvu o zřízení věcného břemene.

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- přezkoumán: Ano

Neověřeno. Netýká se svazku obcí.

17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

Svazek obcí nezřizuje příspěvkovou organizaci.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.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.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Mikroregion Jindřichohradecko , dne 23. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

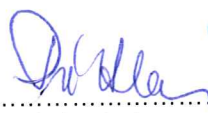
Ing. Eva Pártlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**

Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

(20)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko o počtu 8 stran včetně přílohy byla seznámena dne 23.4.2018 a její stejnopis č. 2 převzala dne 23.4.2018 předsedkyně dobrovolného svazku obcí Zdeňka Klesalová.

Poučení:

Územní celek 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 územního celku.

Územní celek 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 územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Zdeňka Klesalová

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Mikroregion Jindřichohradecko

IČ: 70974250

Klásterská 135/II

377 22 Jindřichův Hradec

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněn od 2. 11. 2016 do 19. 11. 2016 dle zákona

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno Správní radou dne 15. 9. 2017, zveřejněno na stránkách mikroregionu 17. 9. 2017, oznámeno obcím
- č. 2 schváleno Správní radou dne 125. 10. 2017, zveřejněno na stránkách mikroregionu 24. 10. 2017, oznámeno obcím

Rozpočtová opatření

- k 30. 6. 2017 nebylo provedeno žádné rozpočtové opatření, schválený rozpočet nebyl překročen

Rozpočtový výhled

- na období 2016 až 2020 ze dne 27. 1. 2015 zveřejněn na stránkách mikroregionu v období 2/2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválen Valnou hromadou dne 13. 12. 2016 jako schodkový, příjmy ve výši 77.180 Kč, výdaje 97.260 Kč, schodek ve výši 20.080 Kč bude kryt financováním z minulých let
- schválený rozpočet zveřejněn na stránkách mikroregionu od 23. 3. 2017

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen valnou hromadou mikroregionu dne 30. 3. 2017 "bez výhrad"
- návrh zveřejněn na stránkách svazku od 15. 3. 2017 do 30. 3. 2017 dle zákona
- schválený zveřejněn na stránkách mikroregionu za období 4/2017

Bankovní výpis

- výpis z běžného účtu Sparkasse č. 15, obrát ze dne 28. 3. 2017, obec Vlčetínec, částka 3.500 Kč - úhrada členského příspěvku na rok 2017

Hlavní kniha

- za období 6/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Zpráva z provedené inventarizace za rok 2017 ze dne 15. 1. 2018
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur

- k 31. 7. 2017

Příloha rozvahy

- sestavená k 31. 12. 2017

Rozvaha

- sestavená k 30. 6. 2017

Rozvaha

- sestavená k 31. 12. 2017

Účetní deník

- za období 6/2017

Účetní doklad

- č. 10015 ze dne 28. 3. 2017, částka 3.500 Kč - zaúčtování úhrady členského příspěvku

Účetní doklad

- č. 80015 ze dne 30. 3. 2017 - zaúčtování výsledku hospodaření za rok 2016

Účtový rozvrh

- na rok 2017

Účtový rozvrh

- platný k 31. 12. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30. 6. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30. 6. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31. 12. 2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Mikroregionu Jindřichohradecko ze dne 13. 12. 2016, ke dni 13. 12. 2016 evidováno 22 členských obcí
- Kontrolou výkazu FIN 2-12M ke dni 30. 6. 2017, položka 4121 bylo zjištěno, že členský příspěvek ve výši 3.500 Kč/rok byl uhrazen celkem od 22 členských obcí

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 15. 8. 2017 (9. 8. 2017) s poskytovatelem dotace obcí Rodvínov na nákup 2 ks prodejních stánků a 3 seminářů ve výši 25.237,96 Kč
- výpis z účtu SPARKASSE ze dne 10. 8. 2017, částka 25.237,96 Kč - příjem dotace, účetní doklad č. 10030 ze dne 10. 8. 2017
- Oznámení o vyúčtování zálohy na dotace ze dne 18. 12. 2017 (potvrzení obce Rodvínov)
- účetní doklad č. 80066 ze dne 18. 12. 2017 - vyúčtování zálohy dotace

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova jihočeského kraje v roce 2017 č. SDO/OREG/341/17 uzavřená dne 24. 7. 2017
- neinvestiční dotace na akci "Pořízení prodejních stánků a běžný provoz mikroregionu" ve výši 129.000 Kč (max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce)
- Příjem dotace:
- výpis z účtu SPARKASSE ze dne 14. 9. 2017, částka 129.000 Kč, účetní doklad č. 10033 ze dne 14. 9. 2017
- Čerpání dotace:
- Faktura došlá č. 20170264 ze dne 21. 6. 2017, dodavatel Delta Svratka s.r.o., prodejní stánky, cena vč. DPH 181.534 Kč
- účetní doklad č. 30006 ze dne 21. 6. 2017 - předpis faktury
- výpis z účtu SPARKASSE ze dne 19. 9. 2017, částka 181.534 Kč, účetní doklad č. 10034 ze dne 19. 9. 2017, částka 84.000 Kč s UZ 710
- účetní doklad č. 80037, 80038, 80039 - zařazení stánků do majetku
- Faktura došlá č. 9010000008 ze dne 8. 11. 2017, dodavatel Město Jindřichův Hradec, vedení agentury a účetnictví, cena vč. DPH 30.060 Kč
- účetní doklad č. 30009 ze dne 8. 11. 2017 - předpis faktury
- výpis z účtu SPARKASSE ze dne 10. 11. 2017, částka 30.060 Kč, účetní doklad č. 10039 ze dne 10. 11. 2017, částka 18.000 Kč s UZ 710
- Faktura došlá č. 1700108 ze dne 18. 10. 2017, dodavatel MAS Česká Kanada, seminář, cena vč. DPH 30.000 Kč
- účetní doklad č. 30009 ze dne 18. 10. 2017 - předpis faktury
- výpis z účtu SPARKASSE ze dne 1. 11. 2017, částka 30.000 Kč, účetní doklad č. 10038 ze dne 1. 11. 2017, částka 9.000 Kč s UZ 710
-
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 19. 12. 2017, neinvestiční výdaje celkem ve výši 287.594 Kč
- Oznámení JČK ze dne 11. 1. 2018 - pokyn k vyúčtování zálohy dotace ke dni 31. 12. 2017
- účetní doklad č. 80065 ze dne 31. 12. 2017 - vyúčtování zálohy dotace ve výši 129.00 Kč

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 10. 4. 2017 se zhotovitelem DELTA Svratka s.r.o., dodávka 8 kusů demontovatelných prodejních stánků, cena vč. DPH 181.534 Kč
- smlouva zveřejněna v registru smluv 21. 4. 2017
- Předávací protokol ze dne 15. 6. 2017

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce uzavřená dne 15. 8. 2017, obec Rodvínov jako vypůjčitel
- předmět výpůjčky 2 ks prodejních stánků, na dobu určitou, do 31. 12. 2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR na "Nákup prodejních stánků"
- Výzva k podání nabídky ze dne 14. 2. 2017 zaslána 3 firmám
- Zápis z jednání Správní rady ze dne 13. 2. 2017 - schválení výzvy, firem, komise pro otvírání a hodnocení nabídek
- Protokol o otevírání obálek ze dne 10. 3. 2017 - doručena jedna nabídka
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 3. 2017

- Zápis z jednání Správní rady ze dne 30. 3. 2017 - schválení dodavatele veřejné zakázky, Delta Svratka s.r.o., nabídková cena vč. DPH 181.534 Kč
- Zápis z 11. jednání Valné hromady ze dne 30. 3. 2017 - schválení nejvhodnějšího uchazeče, Delta Svratka s.r.o.
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 31. 3. 2017 zasláno vybranému uchazeči

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o účetnictví s účinností od 18. 3. 2016
- Směrnice ke schvalování účetní závěrky s účinností od 1. 3. 2014
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 25. 10. 2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z 10. jednání Valné hromady Mikroregionu Jindřichohradecko konané dne 13. 12. 2016
- Zápis z 11. jednání Valné hromady Mikroregionu Jindřichohradecko konané dne 30. 3. 2017
- Zápis z 12. jednání Valné hromady Mikroregionu Jindřichohradecko konané dne 6. 6. 2017

Oznámení

- Oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu (vč. jeho změn), střednědobého výhledu Mikroregionu Jindřichohradecko a závěrečného účtu na www. stránkách zveřejněno od 23. 3. 2017

Účetní závěrka

- za rok 2016 schválena valnou hromadou mikroregionu dne 30. 3. 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky, zaslání do CSÚIS dne 3. 4. 2017 (Stavová zpráva)