

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podralsko, IČ70809721,**  
**za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podralsko za rok 2016 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 27. 9. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 18. 10. 2016.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 4. 4. 2017.

Přezkoumání vykonali:

Karel Gröger 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-0121/16/Gro dne 26. 9. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4. 4. 2017.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Jiří Hauzer - předseda Mikroregionu Podralsko,  
Eva Pohořelá - 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 2016**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016**  
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 2016**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 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 ..... 7,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 5. 4. 2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....  
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....  
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 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 (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podralsko o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Jiří Hauzer.

Jiří Hauzer  
předseda Mikroregionu Podralsko

10. 4. 2017   
.....  
Razítko, podpis, dne

**Mikroregion PODRALSKO**  
Svatovítské nám. 105  
463 52 OSEČNÁ  
IČ: 70809721 

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Závěrečný účet**

Členská schůze Mikroregionu Podralsko, na svém zasedání dne 7. 4. 2016 - usnesení č. 2-2/2016, 3-2/2016 schválila závěrečný účet svazku za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle zákona č. 420/2004 Sb. s výrokem "bez výhrad".

Závěrečný účet byl zveřejněn na úředních deskách jednotlivých obcí (i v elektronické podobě) od 23. 3. 2016 do 7. 4. 2016 v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zveřejnění u obcí svazku doloženo potvrzením jednotlivých obcí.

Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti vyplývající z ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

### **Rozpočtový výhled**

Členská schůze Mikroregionu Podralsko v souladu s § 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválila na svém zasedání dne 1. 12. 2016 - usnesení č. 9-5/2016 rozpočtový výhled na období 2018 - 2020 v následující výši (v tis. Kč):

	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Příjmy	20 116	4 117	117
Výdaje	20 116	4 117	117

V roce 2016 podal svazek obcí žádost o finanční podporu na projekt „Předcházení vzniku odpadu v Mikroregionu Podralsko“. V případě poskytnutí dotace budou vlastní zdroje tvořit prostředky od členských obcí, které se účastní projektu.

V roce 2018 se předpokládá realizace trasy cyklostezky „Zelená cyklomagistrála Ploučnice“, v roce 2019 její dokončení.

Na internetových stránkách svazku zveřejněn.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2016 - zveřejněn v období od 20. 11. 2015 - 7. 12. 2015, takto bylo zabezpečeno ustanovení § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění. Zveřejnění u obcí svazku doloženo potvrzením jednotlivých obcí.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen na členské schůzi MP dne 17. 12. 2015 - usnesení č. 4-6/2015 jako „vyrovnaný“.

**Schválený rozpočet na rok 2016 reprezentoval následující objemy:**

<b>příjmy celkem</b>	<b>118 000,00 Kč</b>
<b>výdaje celkem</b>	<b>118 000,00 Kč</b>
<b>financování</b>	<b>0,00 Kč</b>

**Rozpis rozpočtu** - byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.).

### Rozpočtová opatření

V roce 2016 projednala a schválila členská schůze MP změny rozpočtu následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
<b>SR 2016</b>	<b>118 000,00</b>	<b>118 000,00</b>	<b>0,00</b>
<i>rozpočtové opatření:</i>			
<b>4. 2. 2016</b>	+ 38 259,70	+ 50 000,00	+ 11 740,30
<i>usnesení č. 4-1/2016</i>			
<b>7. 4. 2016</b>	+ 47 928,90	+ 207 870,00	+ 159 941,10
<i>usnesení č. 5-2/2016</i>			
<b>23. 6. 2016</b>	+ 558 597,59	+ 457 600,00	- 100 997,59
<i>usnesení č. 6-3/2016</i>			
<b>22. 9. 2016</b>	vnitřní opatření bez dopadu na objem rozpočtu		
<i>usnesení č. 4-4/2016</i>			
<b>1. 12. 2016</b>	+ 26 097,45	+ 20 870,00	- 5 227,45
<i>usnesení č. 5-5/2016</i>			
<b>1. 12. 2016</b>	+ 3 919,81	+ 3 150,00	- 769,81
<i>usnesení č. 6-5/2016</i>			
<b>UR 2016</b>	<b>792 803,45</b>	<b>857 490,00</b>	<b>+ 64 686,55</b>

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k datu 31. 12. 2016 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schváleného rozpočtu, včetně schválených úprav členskými schůzemi MP navazovaly na objemy obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k uvedenému datu na 100,00 % (793 tis. Kč) a čerpání výdajů na 90,91 % (780 tis. Kč) bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 13 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	118 000,00	792 803,45	792 803,45	100,00
Výdaje	118 000,00	857 490,00	779 577,49	90,91
Saldo P a V	0,00	- 64 686,55	+ 13 225,96	X

### Rozvaha

#### *Majetek svazku obcí*

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2016. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2016 činila 66 567 137,60 Kč, po proúčtované korekci 61 081 969,10 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 1 353 844,31 Kč představoval:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)  | 7 986,00 Kč     |
| - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019) | 1 345 858,31 Kč |

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 65 213 293,29 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- |   |                  |
|---|------------------|
| - Stavby (účet 021)   | 56 410 846,60 Kč |
| - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022) | 8 191 734,69 Kč  |
| - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)               | 138 742,00 Kč    |
| - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)          | 471 970,00 Kč    |

Meziroční trend ve vývoji majetku se rozhodných objemech vztahoval k:

- účtu 021 - Stavby - nárůst 508 598,09 Kč - zhodnocení majetku z titulu úprav dopravního značení v hodnotě projektu (147 015,00 Kč) a v hodnotě realizace (361 583,09 Kč)
- účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí - snížení majetku o 15 494 435,00 Kč - bezúplatný převod movitého majetku - „Varovný systém“ na členské obce MP, bezúplatný převod majetku schválila členská schůze Mikroregionu Podralsko 22. 9. 2016 - usnesení č. 6-4/2016 a 7-4/2016. Protokoly o převodu doloženy inventárními kartami majetku.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2016 činily 58 760,65 Kč a vztahovaly se především:

- |   |              |
|---|--------------|
| - k účtu 321 - Dodavatelé                 | 49 810,65 Kč |
| - k účtu 331 - Zaměstnanci                | 6 413,00 Kč  |
| - k účtu 342 - Ostatní daně               | 2 437,00 Kč  |
| - k účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky | 100,00 Kč    |

### **Odpisování dlouhodobého majetku**

DSO Mikroregion Podralsko stanovilo ve schválené směrnici k odepisování majetku (ve znění dodatku č. 2, schváleného členskou schůzí dne 20. 6. 2013 - usnesení č. 5-3/2013) rovnoměrný způsob odepisování, se zaúčtováním odpisů 4x ročně.

Takto zúčtované odpisy k datu 31. 12. 2016 představovaly objem 3 089 834,50 Kč - účet 551 - Odpisy DM.

- |   |               |
|---|---------------|
| Doloženo účetními doklady: č. 10006 z 31. 3. 2016 | 863 859,00 Kč |
| č. 10012 z 30. 6. 2016                            | 863 859,00 Kč |
| č. 10020 z 30. 9. 2016                            | 863 858,00 Kč |
| č. 10034 z 31. 12. 2016                           | 498 258,50 Kč |

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měl svazek obcí v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen Výkazy zisku a ztráty k 31. 12. 2016 Svazek obcí nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykázal svazek v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

Náklady celkem	3 361 042,55 Kč
Výnosy celkem	3 493 050,39 Kč
Zisk	132 007,84 Kč

Vykázaný zisk navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

### **Bankovní výpis**

#### ***Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2016***

č. ú. 94-8719511/0710	254 234,91 Kč
č. ú. 2677980257/0100	99 255,33 Kč
<b>Úhrnem</b>	<b>353 490,24 Kč</b>

Zůstatky byly ověřeny na výpisech z bankovních účtů, úhrn prostředků navazuje na zúčtovaný stav účtu 231.

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2016, jeho rozsah koresponduje s potřebami svazku obcí.

### **Pokladní doklad**

Evidence pokladny je vedena ručně v průpisové pokladní knize. V kontrolovaném období k 31. 12. 2016 bylo vystaveno 22 pokladních dokladů. Pokladní limit je stanoven ve výši 5 000 Kč a v kontrolovaném období nebyl překročen. Pokladní kniha k datu 31. 12. 2016 vykazovala zůstatek ve výši 2 608,00 Kč - navazovala na stav účtu 261 - Pokladna.

Pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, jejich obsah navazoval na pokladní knihu.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Kontrola byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování, kterou Mikroregion Podralsko uzavřel dne 27. 1. 2012 s pokladní svazku. Dohoda splňuje potřebné náležitosti a byla uzavřena v souladu s platným Zákoníkem práce.

### **Kniha došlých faktur**

K datu 31. 12. 2016 je v KDF evidováno 23 dodavatelských faktur (číselná řada 201 - 223) v úhrnné hodnotě 740 845,54 Kč, k sledovanému datu nebyly uhrazeny předepsané faktury v hodnotovém vyjádření 49 810,65 Kč (ev. č. 22, 23) ve lhůtě splatnosti, doloženo v dokladové inventarizaci, úhrada provedena 2. 1. 2017 a 6. 1. 2017.

Kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti se stanovením termínem úhrady a s odkazem na číslo účetního dokladu.



Namátkovou kontrolou bylo ověřeno účtování a úhrady došlých faktur pod evidenčním číslem:

- č. 201 - 203	uhrazeno dne 14. 1. 2016	č. dokladu 1004/1
- č. 204	uhrazeno dne 22. 2. 2016	č. dokladu 1012/2
- č. 205	uhrazeno dne 24. 2. 2016	č. dokladu 1013/2
- č. 206	uhrazeno dne 3. 3. 2016	č. dokladu 1015/3
- č. 208	uhrazeno dne 19. 4. 2016	č. dokladu 1036/4
- č. 209, 211	uhrazeno dne 29. 6. 2016	č. dokladu 1042/6
- č. 213	uhrazeno dne 12. 8. 2016	č. dokladu 1054/8
- č. 214, 215	uhrazeno dne 4. 10. 2016	č. dokladu 1058/10

Doloženo obraty na účtu 321 - Dodavatelé

Stav k 1. 1. 2016	1 250,00 Kč
Předepsané fa 2016	740 845,54 Kč
Uhrazené fa 2016	692 284,89 Kč
Stav k 31. 12. 2016	49 810,65 Kč

### **Kniha odeslaných faktur**

K datu 31. 12. 2016 je v knize evidováno 53 odběratelských faktur (číselná řada 301 - 353) v hodnotovém vyjádření 530 015,29 Kč, (fakturace členských příspěvků a účelového spolufinancování na vyhlášených projektech obcím), předpis účtován na účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi. K sledovanému datu byly všechny vydané faktury uhrazeny.

Namátkovou kontrolou bylo ověřeno účtování a úhrady došlých faktur pod evidenčním číslem:

- č. 306, 307	uhrazeno dne 10. 2. 2016	č. dokladu 1008/2, 1011/2
- č. 314, 318, 320	uhrazeno dne 7. 3. 2016	č. dokladu 1017/3
- č. 322, 323	uhrazeno dne 15. 3. 2016	č. dokladu 1022/3
- č. 330, 331	uhrazeno dne 11. 4. 2016	č. dokladu 1033/4
- č. 337	uhrazeno dne 12. 7. 2016	č. dokladu 1045/7
- č. 342	uhrazena dne 11. 8. 2016	č. dokladu 1053/8
- č. 346	uhrazena dne 25. 10. 2016	č. dokladu 1063/10
- č. 349	uhrazena dne 3. 11. 2016	č. dokladu 1066/11

Kniha těchto faktur obsahuje veškeré náležitosti se stanovením termínem úhrady a s odkazem na číslo účetního dokladu.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2016 bylo kontrole předloženo:

- směrnice o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. č. 1/2011,
- plán inventur pro rok 2016 ze dne 1. 12. 2016 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury, a složení inventarizační komise - schváleno členskou schůzí MP **1. 12. 2016 - usnesení č. 7-5/2016**,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 13. 1. 2017,
- inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2017, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a byla členskou schůzí MP projednána **16. 2. 2017 - usnesení**

č. 2-1/2017. Dále bude sloužit jako podkladový materiál k schválení roční účetní závěrky dle vyhl. č. 220/2013 Sb.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Stav majetku k datu 31. 12. 2016 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

Předložené podklady zabezpečily vyčerpávajícím způsobem ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

#### **Evidence pohledávek**

Celkové krátkodobé pohledávky představovaly k datu 31. 12. 2016 33 000,00 Kč a vztahovaly se k účtu 381 - Náklady příštích období - doloženo v dokladové inventarizaci. Uplatnění opravných položek k pohledávkám dle § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. nemělo opodstatnění.

#### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

V kontrolovaném období členská schůze Mikroregionu Podralsko schválila dne **23. 6. 2016 - usnesením č. 1-3/2016** dodatek č. 1 ke Stanovám DSO „zrušením XVI. . Dotace na provoz se nahrazují „Roční členský příspěvek, dobrovolné příspěvky, mimořádné příspěvky“.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých dotacích:

#### ***Zelená magistrála Ploučnice - dokumentace na úpravu dopravního značení***

investiční dotace - pol. 4222, objem 102 910,50 Kč

Prostředky byly svazku obcí převedeny na základě smlouvy č. OLP/2657/2016 ze dne 2. 6. 2016 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 31. 5. 2016 - usnesení č. 308/16/ZK. Kontrole bylo předloženo závěrečné vyúčtování projektu z Dotačního fondu Libereckého kraje ze dne 4. 7. 2016. Celkové doložené výdaje představovaly 147 015,00 Kč. Svazek obcí zabezpečil 30%ní vlastních prostředků. Doloženo fakturou č. 018-2016-3 vystavenou dne 21. 3. 2016, úhrada 12. 4. 2016 - č. dokladu 1034/4. Prostředky byly svazku obcí převedeny na účet dne 2. 8. 2016, a to na základě předloženého konečného vyúčtování.

#### ***Zelená cyklomagistrála Ploučnice - úprava dopravního značení v úseku Družcov - Osečná - Hamr n. J. - Stráž p. R. - Noviny p. R. - investiční dotace - pol. 4222***

objem 253 108,16 Kč

Uvedený dotační titul se vztahuje k smlouvě č. OLP/2651/2016 ze dne 13. 6. 2016 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 31. 5. 2016 - usnesením č. 308/16/ZK. Dle článku III smlouvy se stanoví termín ukončení projektu do 31. 10. 2016, termín závěrečného vyúčtování do 20. 12. 2016. Celkový podíl vlastních zdrojů je stanoven ve výši 30 %. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 1. 11. 2016, celkové výdaje představovaly 361 583,09 Kč, stanovený podíl krytí vlastními prostředky svazku byl zabezpečen.

### **Zpracování digitálního povodňového plánu, vybudování sítě varovného a vyzumívacího systému pro Mikroregion Podralsko II.**

V rámci přezkoumání bylo předloženo závěrečné vyhodnocení akce vztahující k rozhodnutí č. 14230201 - SFŽP ze dne 26. 6. 2015 a Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí na akci „Zpracování digitálního povodňového plánu, vybudování sítě varovného a vyzumívacího systému pro Mikroregion Podralsko II“, Identifikační číslo 115D112001637, CZ.1.02/1.3.00/14.23884. K tomu byl doložen Protokol závěrečného vyhodnocení akce č.j. SFZP 061546/2016 ze dne 7. 7. 2016 Protokol vyúčtování poskytnuté podpory a potvrzení o skutečně proplaceném objemu:

- z dotace ERDF/FS 7 430 274,39 Kč
- z dotace SR/SFŽP 437 074,95 Kč

### **Smlouvy o dílo**

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uzavřené smlouvy o dílo::

Smlouva o dílo uzavřena mezi DSO Mikroregion Podralsko a firmou SaM silnice a mosty a.s. Česká Lípa, IČ 25018094 dne 30. 6. 2016 na projekt „Zelená cyklomagistrála Ploučnice - úprava dopravního značení v úseku Druzcov - Osečná - Hamr n. J. - Stráž p. R. - Noviny p. Ralskem“, cena díla 298 829,00 Kč bez DPH, (361 538,09 Kč včetně DPH). Finanční krytí - podílové z rozpočtu KULK, termín realizace do 10. 10. 2016. Schváleno členskou schůzí Mikroregionu Podralsko dne 23. 6. 2016 - usnesení č. 4-3/2016.

#### Finanční plnění:

- fa. č. 1600685, vystavená dne 17. 10. 2016 - 361 583,09 Kč, úhrada 20. 10. 2016, č. dokladu 40132/10.

Smlouva o dílo uzavřená mezi DSO Mikroregion Podralsko a firmou Colsys s.r.o. Kladno, IČ 14799634 dne 25. 7. 2016 na projekt „Servisní služby na Varovném systému ochrany před přírodními živly v mikroregionu Podralsko“. Paušální cena za 36 měsíců činí 476 290,00 Kč bez DPH, platba za kalendářní čtvrtletí 39 690,83 Kč bez DPH. Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1. 8. 2016 do 31. 7. 2019. Členská schůze mikroregionu projednala dne 23. 6. 2016.

#### Finanční plnění:

- fa. č. 081600541 vystavená 3. 10. 2016 - 32 017,27 Kč (za období srpen - září 2016), úhrada dne 3. 11. 2016, č. dokladu 1066/11,
- fa. č. 081600724 vystavená 31. 12. 2016 - 48 025,90 Kč (za období říjen - prosinec 2016), úhrada dne 6. 1. 2017, č. dokladu 1002/1.

Zveřejnění záznamu v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb. 24. 8. 2016 - doloženo Datovou zprávou.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V rámci přezkoumání byl namátkově ověřen postup Mikroregionu Podralsko při výběru dodavatele na zakázku malého rozsahu „Zelená cyklomagistrála Ploučnice - úprava dopravního značení v úseku Druzcov - Osečná - Hamr n. J. - Stráž p. R. - Noviny p. R.“.

K postupu při výběru dodavatele bylo předloženo:

- výzva k podání nabídky na zakázku ze dne 6. 6. 2016,
- předpokládaná cena 480 000,00 Kč včetně DPH,

- lhůta pro podání nabídek 20. 6. 2016 - 15:00 hodin - osloveny 3 firmy
- termín realizace - do 10. 10. 2016,
- jmenování výběrové komise,
- protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek 20. 6. 2016 - výběr ze 2 nabídek,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4. 7. 2016,
- vítězná firma - SaM silnice a mosty a.s. Česká Lípa, IČ 25018094 - nabídková cena 298 829,00 Kč bez DPH - schválena členskou schůzí Mikroregionu Podralsko **23. 6. 2016 - usnesení č. 4-3/2016,**
- finanční zajištění - dotace KULK dle smlouvy č. OLP/2651/2016 ze dne 13. 6. 2016 ve výši 70% uznatelných výdajů.

V postupu svazku obcí nebylo shledáno závad.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Svazek obcí "Mikroregion Podralsko" má vypracované směrnice:

- č.1/2010 - systém zpracování účetnictví, úschova písemností
- č.2/2010 - dlouhodobý majetek a jeho evidence, oceňování DM, zásoby
- Odpisový plán - Dodatek č. 2 ze dne 20. 6. 2013
- č.3/2010 - zásady pro účtování nákladů a výnosů a pro jejich rozlišování
- č.5/2010 - harmonogram účetní závěrky
- č.6/2010 - finanční kontrola
- č.1/2011 - inventarizace majetku a závazků

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání Členské schůze Mikroregionu Podralsko z 4. 2., 7. 4., 23. 6., 22. 9. a 1. 12. 2016. Dále pak zápis z dne 17. 12. 2016, kde byl mimo jiné schválen návrh rozpočtu na rok 2016 a rozpočtový výhled na období 2017 - 2019.

### **Schválení roční účetní závěrky**

Členská schůze Mikroregionu dne **7. 4. 2016 - usnesení č. 4-2/2016** schválila účetní DSO Mikroregion Podralsko za rok 2015. Členská schůze zjistila, že účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem ze dne 7. 4. 2016.

### **Vnitřní kontrolní systém**

Kontroly byly předloženy dva zápisy z jednání Revizní komise Mikroregionu Podralsko ze dne 7. 4. 2016 (předmět jednání - hospodaření za rok 2015 závěrečný účet a schválení účetní závěrky za rok 2015), dále zápis z jednání ze dne 24. 11. 2016 (předmět jednání - zpráva z důkladného přezkoumání, příprava rozpočtu na rok 2017 a rozpočtového výhledu do roku 2020).