

Č. j.: LK-0174/16/Tr

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Podještědí, IČ69898111, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Podještědí 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 23.8.2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 30.8.2016.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 8.2.2017.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Milan Třešňák 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-0174/16/Tr dne 22.8.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 8.2.2017.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byla přítomna: Jana Švehlová - předsedkyně dobrovolného svazku obcí

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.

Dne 23.6.2011 usnesením č. DSOP/167/11 Sněm svazku Sdružení obcí Podještědí schválil návrh na prohlášení insolvence a předání řešení právní službě.

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:

Dobrovolný svazek obcí se nachází v krizovém režimu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

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

Liberec, dne 8.2.2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Milan Třešňák, 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, 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a nerealizoval žádné veřejné zakázky.

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 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 Sdružení obcí Podještědí o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala předseda svazku Jana Švehlová.

Jana Švehlová
předsedkyně dobrovolného svazku obcí dobrovolného
svazku obcí

Sdružení obcí Podještědí
okres Liberec

Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Schválený rozpočet

Činnost svazku se zastavila. Členské obce pro rok 2016 nezasílaly členské příspěvky svazku Sdružení obcí Podještědí, svazek nemá ani jiné příjmy. V roce 2011 byl rozhodnutím Sněmu svazek uveden do insolvenčního režimu a proto již nebyl pro rok 2016 navržen ani schválen rozpočet. O uvedené skutečnosti byl informován ekonomický odbor krajského úřadu dopisem následujícího znění:

Vzhledem k tomu, že na DSO Podještědí je vystaven Platební výměr ze dne 2.11.2007, čj: 214919/07/192980/6673 na odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 15 500 000,- a Platební výměr ze dne 2.11.2007, čj: 216622/07/192980/6673 na penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 9 641 000,- dále pak Exekuční příkaz čj: 330876/11/192941507522 ze dne 2.9.2011 na přikázání pohledávky z účtu a Exekuční příkaz na prodej movitých věcí ze dne 10.11.2011 čj: 378228/11192941507522 (proběhla 19.4. 2012), sdružení neplní svou funkci, pro kterou bylo založeno, jeho existence je již pouze formální a svazek hledá způsob jak jej zrušit.

Závěrečný účet

Závěrečný účet dobrovolného svazku za rok 2015 byl společně se zprávou o přezkoumání hospodaření projednán a schválen na sněmu svazku dne 25.6.2015, usnesením č. DSOP/2016/3 bez výhrad. Zveřejnění závěrečného účtu proběhlo od 5.4. do 20.4.2016 s ustanovením § 39 odst. 6 zákona číslo 477/2008 Sb. o rozpočtových pravidlech, kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb. Sb. Zveřejnění svazek doložil potvrzením jednotlivých obcí.

Bankovní výpis

Na účtu u ČS č. 986690369/0800, vykázal svazek k 31.12.2016 záporný zůstatek – 5 042,13 Kč, který navazuje na základní finanční výkazy (Fin 2-12M, bilance -rozvaha).

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha ke dni 31.12.2016. Objem stálých aktiv v netto hodnotě činil k tomuto datu 12 962 500,- Kč (v netto hodnotě).

Uvedený objem stálých aktiv obsahoval:

- Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (účet 012)
- projekt BONO PUBLICO ČECHY (účet 022)
- fa za měsíčník Karolinka (účet 311)
- jiné pohledávky z hlavní činnosti
- stav ZBÚ

262 500,- Kč
12 700 000,- Kč
4 455,- Kč
251 021,- Kč
- 5 042,13 Kč.

V pasivech svazek vykazuje závazek:
- fa z r. 2011 za služby Gordic (účet 321)

2 970,- Kč.

Na účtu dlouhodobě podmíněných závazků, závazků ze soudních sporů a správních řízení eviduje svazek částku 23 852 476,- Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016 vykazuje následující hodnoty:

náklady celkem	810,00 Kč
výnosy celkem	0,00 Kč
výsledek hospodaření běžného účetního období (ztráta)	- 810,00 Kč.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy stanovy svazku obcí Sdružení obcí Podještědí z října 2001. Stanovy detailně upravují i zrušení a zánik svazku.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Shromáždění zástupců se konalo dne 12.5.2016. Usnesení sněmu svazku přijalo pět usnesení. Vzhledem k tomu, že se svazek nachází v krizovém režimu, shromáždění se neseškává a neeviduje žádné další zápisy.

Popis důvodů ke schválení krizového režimu

Finanční úřad v Liberci z důvodu neoprávněného použití účelových prostředků státního rozpočtu v roce 2005 na akci „Projekt BONO PUBLICO Čechy, ukončil dne 26. 9. 2007 kontrolu čerpání uvedeného dotačního titulu, na základě které vydal dne 2.11.2007 platební výměry: č.j. 214919/07/192980/6673 na odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 15 500 000,- Kč, č.j. 216622/07/192980/6673 na penále za porušení rozpočtové kázně za období od 19.2.2006 do 2.11.2007 ve výši 9 641 000,- Kč, tj. v úhrnné částce 25 141 000,- Kč. Rozhodnutím Ministerstva financí č.j. 43/66 417/2008-434 ze dne 8. 9. 2008, bylo částečně vyhověno žádosti sdružení obcí o zmírnění tvrdosti zákona a předepsaná celková částka odvodu včetně penále byla snížena o 1 288 524,- Kč, tj. na objem 23 852 476,- Kč.

Kontroly byla rovněž předložena žádost sdružení obcí ze dne 15.12.2010 o posečkání odvodu daňového nedoplatku do 31.12.2011, a to s odvoláním na dosud neuzavřené soudní řízení. Generální finanční ředitelství Praha svým Rozhodnutím č.j. 3148/11-3330 ze dne 25.2.2011 podle § 156 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, posečkání úhrady odvodu a penále nepovolilo. Svazku obcí již bylo vyhověno v letech 2008, 2009, 2010.

Finanční úřad na základě nepovolení posečkání úhrady odvodu a penále zahájil exekuční řízení.

Při přezkoumání byl kontrole následně předložen:

- Exekuční příkaz na prodej movitých věcí č.j. 378228/192941507522 ze dne 10.11.2011,
- Exekuční příkaz na přikázání pohledávky z účtu č.j. 330876/11/192941507522 ze dne 2.9.2011. Na základě tohoto příkazu došlo 6.10.2011 k odčerpání prostředků ve výši zůstatku bankovního účtu sdružení č. 986690369/0800 - 70 497,36 Kč ve prospěch účtu FÚ č. 35-97629461/0710.

Dne 5.12.2011 byly exekutorem odebrány notebooky, počítače a tiskárna.

Dne 23.6.2011 usnesením č. DSOP/167/11 Sněm svazku Sdružení obcí Podještědí schválil návrh na prohlášení insolvence a předání řešení právní službě.

Usnesením Městského soudu v Praze č.j. 40T 3/2010 ze dne 28.1.2016 byla svazku vrácena dokumentace, vydaná policejním orgánům dne 20.5.2009 (celkem 9 pořadačů s projektovou dokumentací).

Svazek dopisem ze dne 2.5.2016 oznámil Finančnímu úřadu pro Liberecký Kraj, že dne 28. 4. 2016 byla DSO Podještědí vrácena na základě Usnesení Městského soudu v Praze projektová dokumentace (viz přílohy) projektu BONO PUBLICO Čechy. Uvedený projekt je součástí majetku DSO Podještědí (IČ 69898111) na který byl vydán exekuční příkaz na prodej movitých věcí dne 10.11. 2011 pod č.j. 378228/11/192941507522.

Finanční úřad pro Liberecký kraj dopisem č.j.: 856194/16/2601-80541 - 507522 ze dne 18.5.2016 svazku sdělil, že na soupisu věcí movitých č.j.: 378228/11/192941507522 ze dne 10.11.2011, který je nedílnou součástí Exekučního příkazu č.j.: 378228/11/192941507522 ze dne 10.11.2011, není správcem daně zapsána Vámi uvedená položka, z tohoto důvodu správce daně projektovou dokumentaci projektu BONO PUBLICO Čechy nepožaduje.

Schválení roční účetní závěrky za rok 2015

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 50 odst. 2 písm. c), sněm na svém zasedání dne 25.6.2015 usnesením č. DSOP/2016/05 schválil účetní závěrku k 31.12.2015, doloženou zjednodušeným protokolem o schválení.