

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Podještědí, IČ69898111,
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Podještědí za rok 2017 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 24. 10. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 20. 11. 2017.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 21. 5. 2018.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Karel Novák 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-0175/17/NovK dne 20. 10. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 21. 5. 2018.

Popis úkonu: seznámení předsedkyně svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byla přítomna: Bc. 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 hospodář 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 2017
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

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 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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:

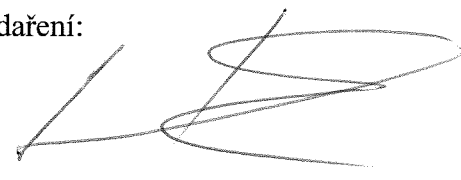
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 22. 5. 2018.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Karel Novák

.....
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 ne hospodařil 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 ručitého 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Podještědí o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala předsedkyně svazku Bc. Jana Švehlová.

Bc. Jana Švehlová
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Sdružení obcí Podještědí
okres Liberec

Razítko, podpis, dne

25. 5. 2018

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Schválený rozpočet

Činnost svazku se zastavila. Členské obce pro rok 2017 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 2017 navržen ani schválen rozpočet (doloženo dopisem ze dne 3. 5. 2017). 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, č.j: 214919/07/192980/6673 na odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 15 500 000 Kč a Platební výměr ze dne 2. 11. 2007, č.j: 216622/07/192980/6673 na penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 9 641 000 Kč, dále pak Exekuční příkaz č.j: 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 č.j: 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 2016 byl společně se zprávou o přezkoumání hospodaření projednán a schválen na sněmu svazku dne 21. 6. 2017, usnesením č. DSOP/2017/3-5 bez výhrad.

Schválený závěrečný účet svazku se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn od 21. 6. 2017 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017, v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. Zveřejnění svazek doložil potvrzením jednotlivých obcí.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 24. 5. do 21. 6. 2017.

Bankovní výpis

Na účtu u ČS č. 986690369/0800, vykázal svazek k 31. 12. 2017 záporný zůstatek – 5 882,13 Kč, který navazuje na základní finanční výkazy (FIN 2 - 12 M, Rozvaha).

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha zpracovaná k období 12/2017. Objem stálých aktiv v brutto hodnotě činil 13 012 400 Kč, po proúčtované korekci 12 962 500 Kč.

Uvedený objem stálých aktiv obsahoval:	12/2017	12/2016
- projekt BONO PUBLICO ČECHY (účet 022)	12 700 000,00 Kč	12 700 000,00 Kč
- fa za měsíčník Karolinka (účet 311)	4 455,00 Kč	4 455,00 Kč
- jiné pohledávky z hlavní činnosti (účet 315)	251 021,00 Kč	251 021,00 Kč
- stav ZBÚ (účet 231)	- 5 882,13 Kč	- 5 042,13 Kč

V pasivech svazek vykazuje závazek:

- jmění ÚJ (účet 401)	13 307 652,98 Kč	13 307 652,98 Kč
- oceňovací rozdíly (účet 406)	- 49 900,00 Kč	- 49 900,00 Kč
- výsledek hospodaření	- 840,00 Kč	- 810,00 Kč
- účet 432	- 47 789,11 Kč	- 46 979,11 Kč
- fa z r. 2011 za služby Gordic (účet 321)	2 970,00 Kč	2 970,00 Kč

Ve výkazu Příloha, na účtu dlouhodobě podmíněných závazků, závazků ze soudních sporů a správních řízení (účet 986) eviduje svazek částku 23 852 476 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Předložený Výkaz zisku a ztráty zpracovaný za období 12/2017 vykazuje následující hodnoty:

Náklady celkem	840 Kč
Výnosy celkem	0 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období (ztráta)	- 840 Kč,

který navazuje na účet Rozvahy - výsledek hospodaření běžného účetního období.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrole byly předloženy stanovy svazku obcí Sdružení obcí Podještědí z října 2001. Stanovy detailně upravují i zrušení a zánik svazku. V kontrolovaném období nebyly měněny.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Shromáždění zástupců se konalo dne 21. 6. 2017. Usnesení sněmu svazku přijalo celkem pět usnesení.

Vzhledem k tomu, že se svazek nachází v krizovém režimu, shromáždění se nesetkává 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.

Kontrole 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.

V kontrolovaném období nebyly, k výše uvedené problematice, předloženy žádné jiné dokumenty. Dle sdělení předsedkyně svazku, probíhá spolupráce s právním odborem KÚ LK ve věci zajištění likvidátora pro svazek.

Schválení roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 50 odst. 2 písm. c), sněm na svém zasedání dne 21. 6. 2017, usnesením č. DSOP/2017/03 schválil účetní závěrku k 31. 12. 2016, doloženou zjednodušeným protokolem o schválení.