

Obec Žernov

vyv šeno od 16. 5. 2016

Č. j.: LK-0123/16/Gro

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor, IČ70801304, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor 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 2. 9. 2016.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 14. 9. 2016.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 19. 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-0123/16/Gro dne 1. 9. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19. 4. 2017.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Josef Šimek - předseda dobrovolného svazku obcí,
Miloslava Bryknarová - 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 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 20. 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, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu 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 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 tis. Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Mgr. Josef Šimek.

Mgr. Josef Šimek
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl projednán a schválen shromážděním zástupců MR Tábor **31. 5. 2016 - usnesení č. 11a** . Nedílnou součástí předloženého závěrečného účtu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za toto období dle zákona číslo 420/2004 Sb. Závěrečný účet byl 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 6. 5. 2016 do 31. 5. 2016. Zveřejnění u obcí svazku doloženo potvrzením jednotlivých obcí.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2019 byl schválen na zasedání shromáždění zástupců MR Tábor dne **20. 11. 2015 - usnesení č. 11e**, takto schválený rozpočtový výhled je koncipován jako vyrovnaný v letech a objemech 2017 - 200 tis. Kč, 2018 - 600 tis. Kč, 2019 - 290 tis. Kč.

Rozpočtový výhled byl zpracován v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn v období 5. 10. 2015 až 12. 11. 2015, takto bylo zabezpečeno ustanovení § 11 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech, zveřejnění u obcí svazku doloženo.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 - byl projednán a schválen shromážděním zástupců MR Tábor **20. 11. 2015 - usnesení č. 11** jako „**vyrovnaný**“. Objemy takto schváleného rozpočtu navazují na objemy uvedené ve výkazu Fin 2-12M v části „schválený rozpočet“.

Rozpočet na rok 2016 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	549 000,00 Kč
Výdaje celkem	549 000,00 Kč
Financování	0,00 Kč

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.) a jeho data byla pořízena do výkazu Fin 2-12 - pro hodnocení rozpočtu.

Rozpočtová opatření

Shromáždění zástupců MR Tábor projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2016 následující změny rozpočtu:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2016	549 000,00	549 000,00	0,00
<i>rozpočtová opatření:</i>			
15. 3. 2016			
<i>usn. č. 8b</i>	0,00	+ 26 000,00	+ 26 000,00
31. 5. 2016			
<i>usn. č. 11c</i>	+ 575 011,00	+ 578 011,00	+ 3 000,00
30. 8. 2016			
<i>uns. č. 10a</i>	+ 32 146,70	+ 32 146,70	0,00
UR 2016	1 156 157,70	1 185 157,70	+ 29 000,00

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2016 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem obce, včetně jejich schválených úprav, navazovaly na objemy obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2016 na 98,03 % (1 133 tis. Kč) a čerpání výdajů na 1 165 % (98,32 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 32 tis. Kč.

Shromáždění zástupců MR Tábor **20. 11. 2015 - usnesením č. 11** potvrdilo výši příspěvku obcí dle počtu obyvatel v objemu 539 tis. Kč, v roce 2016 byly tyto příspěvky uhrazeny.

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	549 000,00	1 156 157,70	1 133 435,41	98,03
Výdaje	549 000,00	1 185 157,70	1 165 220,74	98,32
Saldo P a V	0,00	- 29 000,00	- 31 785,33	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 3 838 830,53 Kč, po proúčtované korekci 2 065 912,33 Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek vykázaný k rozvahovému dni činil 3 838 830,53 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	2 887 849,33 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	609 351,00 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	341 630,20 Kč

Meziroční navýšení dlouhodobého hmotného majetku - účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí „Zabezpečení ZŠ a MŠ Mikroregionu Tábor“ 277 351,00 Kč - po 1. 1. 2017 bezúplatný převod městu Lomnice nad Popelkou dle darovací smlouvy.

Krátkodobé závazky v objemu 9 225,70 Kč se vztahovaly:

- k dani z příjmů (účet 341)	2 014,00 Kč
- ke krátkodobým přijatým zálohám na transfery	5 197,70 Kč
- k výnosům příštích období (účet 384)	2 014,00 Kč

Odpisy dlouhodobého majetku

DSO MR Tábor stanovilo ve schválené směrnici k odepisování majetku rovnoměrný způsob odepisování, se zaúčtováním odpisů 1x ročně.

Celkový objem odpisů dlouhodobého majetku v roce 2016 činil 124 631,00 Kč, navazoval na zúčtovaný stav na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku a byl doložen účetními doklady č. 100000049 ze dne 30. 12. 2016.

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

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31. 12. 2016 byly uvedeny následující hodnoty:

- náklady celkem	686 105,74 Kč
- výnosy celkem	939 161,30 Kč
- daň z příjmů – účet 591	- 1 216,00 Kč

- výsledek hospodaření - zisk 253 055,56 Kč - navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Předložené priznání k dani z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předáno 10. 3. 2017 s vyšší daňové povinnosti 1 900,00 Kč.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech:	k 31. 12. 2016
BÚ č. 27-2584380287/0100	40 514,16 Kč
BÚ č. 94-50217451/0710	9 739,58 Kč

Úhrnem **50 253,74 Kč**

Vykázaný souhrn prostředků na účtech k 31. 12. 2016 navazoval na zúčtovaný konečný zůstatek účtu 231.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2016, analytické členění účtů koresponduje s potřebami svazku obcí.

Pokladní doklad

Kontrola byly podrobeny pokladní doklady č. 1 z 25. 5. 2016 až č. 21 z 10. 10. 2016.

K datu 31. 12. 2016 vykazovala pokladna zůstatek nulový zůstatek, výdajovým pokladním dokladem č. 21 ze dne 10. 10. 2016 byly hotovostní prostředky ve výši 1 500,00 Kč převedeny na běžný účet Mikroregionu Tábor.

Kontrolované doklady, které byly vystaveny v tomto období vyhotoveny, obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Pokladní limit nebyl stanoven.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 1. 2012 uzavřená v souladu s ustanovením § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Kniha došlých faktur

K 31. 12. 2016 evidoval svazek obcí 47 dodavatelských faktur v hodnotovém vyjádření 988 494,38 Kč, k sledovanému datu byly všechny došlé faktury uhrazeny.

Proučtování bylo zabezpečeno v souladu se zákonem o účetnictví. Kniha došlých faktur obsahuje veškeré potřebné náležitosti.

Kniha odeslaných faktur

Do 31. 12. 2016 bylo vystaveno celkem 20 faktur, k sledovanému datu byly všechny faktury uhrazeny.

Vystavené faktury obsahovaly:

- příspěvky obcí na činnost DSO - 674 148,00 Kč (předpis účtován na účtu 348),
- fakturace za půjčení velkokapacitního stanu - 14 500,00 Kč (předpis účtován na účtu 311).

Inventurní soupis majetku a závazků

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

- vnitřní norma č. 2/2011 o inventarizaci majetku a závazků dle vyhlášky č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur pro rok 2016 ze dne 15. 11. 2016 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury od 1. 12. 2016 do 15. 1. 2017, který obsahoval jmenování členů inventarizační komise - schválen shromážděním zástupců MR 23. 11. 2016 - usnesení č. 14f,
- proškolení členů inventarizačních komisí doloženo prezenční listinou z 23. 11. 2016,
- inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2017, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a byla vzata na vědomí shromážděním zástupců 2. 2. 2017 a bude podkladem pro 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.

Stavy majetku k datu 31. 12. 2015 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala: účet 9090000 - majetek vedený v operativní evidenci 137 757,14 Kč.

Předložené podklady o provedené inventarizaci majetku a závazků naplnily jednotlivá ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Darovací smlouvy

Kontrole byly předloženy darovací smlouvy uzavřené mezi Mikroregionem Tábor (dárce) a:

- městem Lomnice nad Popelkou ze dne 23. 11. 2016 - hodnota majetku 277 351,00 Kč
- městem Rovensko pod Troskami ze dne 21. 12. 2016 - hodnota majetku 161 213,00 Kč
- obcí Tatobity ze dne 8. 12. 2016 - hodnota majetku 163 396,00 Kč

Převedený majetek vyplynul z realizace projektu „Zabezpečení školských zařízení MR Tábor“, darovací smlouvy byly schváleny shromážděním zástupců Mikroregionu Tábor **23. 11. 2016 - usnesení č. 14 a, b, c.**

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Projekt **„Zabezpečení mateřských a základních škol v MR Tábor“**

Přijaté dotace na základě uzavřených smluv - Lomnice nad popelkou
Rovensko pod troskami
Tatobity

Finanční podíl obcí celkem 287 506,00 Kč.

Shromáždění zástupců MR Tábor - projekt schválen **15. 3. 2016 - usnesení 8a.**

Termín realizace projektu - 31. 12. 2016.

Kontrole předloženo závěrečné vyhodnocení projektu, celkové výdaje činily 601 960,00 Kč, poskytnutá dotace z programu 287 505,00 Kč, tj. 47,76 % celkových výdajů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup MR Tábor při výběru dodavatelů projektu „Zabezpečení školských zařízení MR Tábor“

- výzva k podání nabídky ze dne 8. 7. 2016 – termín doručení nabídek 20. 7. 2016 – 8:40 hod.
- specifikace jednotlivých zařízení - Lomnice nad Popelkou - MŠ Dášenska, MŠ Lvíček, ZUŠ Rovensko pod Troskami - ZŠ
Tatobity - elektronický systém přístupu do budovy školy
Tatobity - bezpečnostní dveře
- protokol o otevírání obálek s nabídkami a posouzení a hodnocení přijatých nabídek ze dne 20. 7. 2016,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky z 26. 7. 2016 - na jednotlivé akce výběr 6ti firem:
Lomnice nad Popelkou - MŠ Dášenska, Miloš Rejman - Mírová p. Kozákovem, IČ 4239900
cena díla 73 931,00 Kč včetně DPH
Lomnice nad Popelkou - MŠ Lvíček, Pavel Bárta - Nová Paka, IČ 42918383
cena díla 74 918,00 včetně DPH
Lomnice nad Popelkou - ZUŠ, COPIA Liberec s.r.o. Liberec, IČ 25003534
cena díla 128 502,00 Kč včetně DPH
Rovensko pod Troskami - ZŠ, PFT spol. s.r.o. Jičín, IČ 49813587
cena díla 124 828,00 Kč včetně DPH
Tatobity - elektronický systém přístupu do budovy, Pavel Bárta - Nová Paka, IČ 42918383
cena díla 55 030,00 Kč včetně DPH
Tatobity - bezpečnostní dveře, AGÁT s.r.o. Chuchelna, IČ 4556864
cena díla 108 366,00 Kč včetně DPH
- smlouvy o dílo uzavřeny s dodavateli jednotlivých akcí.

Průběh realizace projektu byl předmětem jednání shromáždění zástupců MR Tábor dne 30. 8. 2016.

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání byly předloženy následující směrnice:

- směrnice o vedení účetnictví, oběh účetních dokladů, oceňování a účtování majetku č. 1/2010,
- směrnice č. 2/2011 o inventarizaci majetku a závazků dle vyhlášky č. 270/2010 Sb.,
- pravidla pro odpisování dlouhodobého majetku a odpisový plán,
- směrnice pro schvalování účetní závěrky dle vyhl. č. 220/2013 Sb.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání shromáždění zástupců MR Tábor ze dne 28. 1., 15. 3., 31. 5., 30. 8. a 23. 11. 2016, dále pak ze dne 20. 11. 2015, kde byl schválen návrh rozpočtu MR Tábor na rok 2016 a rozpočtový výhled do roku 2019.

Zápisy jsou dle zjištění kontroly vedeny v souladu se stanovami a zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Schválení roční účetní závěrky

K zajištění tohoto úkolu byl v Dodatku č. 4 Stanov Mikroregionu Tábor doplněn tříčlenný orgán pro schválení účetní závěrky.

Shromáždění zástupců MR Tábor na návrh tříčlenného orgánu přijalo dne **31. 5. 2016 - usnesením č. 11** účetní závěrku DSO Mikroregion Tábor za rok 2015. Nebylo zjištěno, že by 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 31. 5. 2016.

Vnitřní kontrolní systém

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, byla předložena zpráva o finanční činnosti ze dne 20. 10. 2016, která byla projednána a vzata na vědomí shromážděním zástupců MR Tábor **23. 11. 2016 - pod bodem zápisu č. 4.**