

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Mezi kopci, IČ 04674693, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Mezi kopci za rok 2020 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 16.8.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 25.8.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2, dne 18. 2. 2021.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0120/20/Vav dne 5.8.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 18.2.2021.

Popis úkonu: tel. seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jan Vacek - předseda svazku,
Bc. Roman Šikner – účetní svazku.

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 2020

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 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 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 18.2.2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
razítko, podpis

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 řízením přezkoumání. 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 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

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.

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Mezi kopci a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Ing. Jan Vacek.

Ing. Jan Vacek
předseda dobrovolného svazku obcí

**MIKROREGION
MEZI KOPCI**

.....
razítko, podpis, dne

24 -02- 2021

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu svazku obcí na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce svazku od 2.12.2019 do 20.12.2019. Současně byl tento dokument zveřejněn na elektronické úřední desce členských obcí od 28.11.2019.

Pravidla rozpočtového provizoria

Svazek obcí nemusel přijmout pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020 vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2020 do 31.12.2019.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období do 31.12.2020 byly schváleny svazkem obcí 2 rozpočtová opatření (RO):

- č. 1 schválené na jednání členské schůze dne 16.6.2020, usnesením č. 2020/II/MMK-02 (zveřejněno na elektronické úřední desce dne 24.6.2020).
- č. 2 schválené na jednání členské schůze dne 22.12.2020, usnesením č. 2020/III/MMK-03 (zveřejněno na elektronické desce dne 21.1.2021)

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	30 200	30 200	0
1. rozpočtová změna	100 000	1 000 000	- 900 000
2. rozpočtová změna	122 600	17 600	105 000
Upravený rozpočet	252 800	1 047 800	- 795 000

Celková výše rozpočtových opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši.

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2020 byl beze změn schválen na jednání členské schůze dne 19.12.2019, usnesením č. 2019/III/MMK-04 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 7.1.2020.

Příjmy celkem	30 200 Kč
Výdaje celkem	30 200 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2021 schválila členská schůze na jednání dne 17.12.2018 a na základě novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 8.1.2019. Návrh uvedeného výhledu byl zveřejněn dne 30.11.2018 a na úřední desce členských obcí dne 3.12.2018.

Rok	2019	2020	2021
Příjmy	2 027 000	2 027 000	2 027 000
Výdaje	2 027 000	2 027 000	2 027 000

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2023 schválila členská schůze na jednání dne 22.12.2020 a na základě novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 21.1.2020. Návrh uvedeného výhledu byl zveřejněn dne 28.11.2020 do 23.12. 2020. Zveřejnění na úřední desce členských obcí bylo doloženo.

Rok	2022	2023
Příjmy	3 300 000	3 300 000
Výdaje	3 300 000	3 300 000

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 schválil svazek obcí na II. členské schůzi dne 16.6.2020, usnesením č. 2020/II/MMK-04 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu za rok 2019 i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly zveřejněny na úřední desce i elektronické úřední desce od 6.5.2020. Doloženo bylo zveřejnění u členských obcí svazku.

Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 24.6.2020.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek zřízen bankovní účet u ČSOB, který k 31.12.2020 vykazoval zůstatek:

BÚ č. 274000366/0300 115 619,93 Kč (BV č. 2020/12)

Celkový stav finančních prostředků souhlasil s údaji na účtu 231 - výkaz Rozvaha a výkazu Fin 2-12 M (ř. 6010) sestavených k datu 31.12.2020. Konečný zůstatek byl doložen bankovním výpisem a inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dobrovolný svazek obcí (DSO) nemá uzavřenou žádnou dohodu o hmotné odpovědnosti.

Faktura

Kontrola prověřila přijaté faktury za období 1 - 7/2020 a jednotlivé položky v návaznosti na bankovní výpisy ČSOB č. 2020/2 - 2020/7:

- únor položka č. 2001040, FAD č. 30001,
- březen položka č. 2001075, FAD č. 30002,
- červenec položka č. 2001177, FAD č. 30006.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků obce za rok 2020 byla provedena v období od 10.12.2020 do 31.1.2021. Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Plán inventur ze dne 30.11.2020, s platností od 1.12.2020 do 20.1.2020, zahájení inventarizace dne 10.12.2020 a ukončení dne 31.1.2021.
- Proškolení členů IK bylo provedeno dne 4.12. 2020.
- Inventarizační zpráva byla ze dne 31.1.2021 a udává, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

- Celkem byly předloženy 3 inventurní soupisy (účet 231, 311, 321, 374) a obsahovaly podpisy členů komise.
- zůstatek na bankovním účtu byl doložen bankovním výpisem.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v excelovské tabulce a slouží zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období do 31.12.2020 bylo přijato a zaúčtováno celkem 11 faktur, č. 30001 - 30011. K datu 31.12.2020 byly uhrazeny všechny faktury. Zůstatek účtu 321 – Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl nulový. Doloženo inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v excelovské tabulce a slouží jako kniha pohledávek, celkem bylo vystaveno 10 faktur (č. 70001 - 70010). K datu 31.12.2020 byly všechny vydané faktury uhrazené. Ve výkazu Rozvaha 311 - Odběratelé byl vykázán nulový zůstatek.

Pokladní kniha (deník)

Svazek obcí nehospodaří s hotovostními prostředky.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k datu 31.12.2020, kdy aktiva celkem činila v brutto hodnotě částku 115 619,93 Kč, z toho na běžných účtech v bance svazek vykazoval 115 619,93 Kč. Vazby ve výkazu byly dodrženy A=P.

Jako součást pasiv - cizí zdroje svazek vykázal ve výši 90 000 Kč – účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Oprávký ve svazku nebyly vytvořeny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz Fin 2-12 M byl předložený k datu 31.12.2020 s těmito hodnotami (v Kč):

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	RU %
Příjmy po konsolidaci	30 200,00	252 9800,00	249 101,76	98,54
Výdaje po Konsolidaci	30 200,00	1 047 800,00	1 042 661,44	99,51
Financování	0,00	795 000,00	793 559,68	xxx

Hospodaření svazku obcí za kontrolované období do 31.12.2020 skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 793 559,68 Kč vůči schválenému vyrovnanému rozpočtu svazku na rok 2020.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty byl předložen sestavený k datu 31.12.2020 a udává, že hospodářský výsledek svazku běžného účetního období za dané období byla vykázána ztráta ve výši 883 136,18 Kč.

Náklady celkem	1 042 237,94 Kč
Výnosy celkem	159 101,76 Kč.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola předložena Zakládací smlouva DSO Mikroregionu Mezi kopci ze dne 21.12.2015, který založilo celkem 5 obcí za účelem ochrany a prosazování společných zájmů členských obcí - péče o všestranný rozvoj zájmového sdružení, péče o potřeby občanů členských obcí a ochrana veřejného zájmu.

V kontrolovaném období nedošlo k žádným úpravám smlouvy o vytvoření DSO.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období nebyly poskytnuty žádné dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období do 31.12.2020 svazek obcí přijal následující účelové dotace:

pol. 4121

- příspěvek na činnost od členských obcí na plánované akce, svazek přijal finanční prostředky do 31.12.2020 ve výši 58 985 Kč.

pol. 4122 objem 190 000 Kč

- dotace schválená Libereckým krajem na akci "Rozvoj turistiky v Mikroregionu Mezi kopci II" ve výši 999.999,99 Kč, smlouva č. OLP/5057/2018, svazek obcí obdržel zálohu ve výši 899.999 Kč – 90 % v roce 2019, zbývající část po předloženém vyúčtování byla zaslána na účet Mikroregionu ve výši 100 000 Kč v roce 2020.

- dotace od LK na kalendáře, které jsou společným propagačním materiálem mikroregionu ve výši 90 000 Kč.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období nebyla uzavřena.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období do 31.12.2020 svazek obcí neuzavřel žádnou smlouvu o úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

DSO ke svému hospodaření vydal Vnitřní směrnici č. 1/2016 o účetních knihách a formě jejich vedení, číselných řadách a jiným symbolů a zkratkou použitých v účetnictví a Směrnici č. 2/2016 o oběhu účetních dokladů.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období do 31.12.2020 nebyly dle sdělení ve svazku provedeny kontroly externími subjekty.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Do 31.12.2020 zasedala členská schůze svazku ve dnech 14.2., 16.6. a 22.12.2020 a z těchto zasedání byly kontrole předloženy jednotlivé zápisy. Současně byly předloženy dokumenty z jednání dne 19.12.2019 (rozpočet na rok 2020).

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k datu 31.12.2019 schválila členská schůze na 2 jednání dne 16.6.2020, usnesením č. 2020/II/MMK-02.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.