



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0120/21/Vav

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Mezi kopci, IČ 04674693, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Mezi kopci za rok 2021 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 24.8.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 21.9.2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 24.2.2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1015.

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-0120/21/Vav dne 23.8.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 24.2.2022.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byl přítomen: Ing. Jan Vacek - předseda svazku.

T +420 485 226 606 E sona.vavruskova@kraj-lbc.cz

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 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 0,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 24.2.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 směnnou, nájemní, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 neuskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 9 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Ing. Jan Vacek.

Ing. Jan Vacek
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu svazku obcí na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce svazku od 24.11.2020 do 22.12.2020. Současně byl tento dokument zveřejněn na elektronické úřední desce členských obcí od 25.11.2020.

Pravidla rozpočtového provizoria

Svazek obcí nemusel přijmout pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2021 do 31.12.2020.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období do 31.12.2021 byly schváleny svazkem obcí 3 rozpočtová opatření (RO):

- č. 1 schválené na jednání členské schůze dne 26.2.2021, usnesením č. 2021/I/MMK-03 (zveřejněno na elektronické úřední desce dne 5.3.2021).
- č. 2 schválené na jednání členské schůze dne 11.6.2021, usnesením č. 2021/II/MMK-04 (zveřejněno na elektronické desce dne 25.6.2021).
- č. 3 schválené na jednání členské schůze dne 16.12.2021, usnesením č. 2021/III/MMK-03 (zveřejněno na elektronické desce dne 22.12.2021).

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	130 200 Kč	130 200 Kč	0
změna	807 000 Kč	807 000 Kč	0
Rozpočet po změnách	937 200 Kč	937 200 Kč	0

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

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2021 byl beze změn schválen na jednání členské schůze dne 22.12.2020, usnesením č. 2020/III/MMK-05 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 21.1.2021.

Rozpočet byl schválen v následující struktuře:

Příjmy celkem	130 200 Kč
Výdaje celkem	130 200 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 Kč	2 027 000 Kč	2 027 000 Kč
Výdaje	2 027 000 Kč	2 027 000 Kč	2 027 000 Kč

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2023 schválila členská schůze na jednání dne 22.12.2020 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 Kč	3 300 000 Kč
Výdaje	3 300 000 Kč	3 300 000 Kč

Doporučení: Kontrola doporučuje vypracovat Střednědobý výhled rozpočtu na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků. Střednědobý výhled se neblíží schválenému rozpočtu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 schválil svazek obcí na II. členské schůzi dne 11.6.2021, usnesením č. 2021/II/MMK-03 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu za rok 2020 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly zveřejněny na úřední desce i elektronické úřední desce od 7.5.2021. Doloženo bylo zveřejnění u členských obcí svazku.

Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 25.6.2021.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek zřízen bankovní účet u ČSOB, který k 31.12.2021 vykazoval zůstatek:

BÚ č. 274000366/0300 202 559,87 Kč (BV č. 2021/12)

Celkový stav finančních prostředků souhlasil s údaji na účtu 231 - výkaz Rozvaha a výkazu Fin 2-12 M (ř. 6010) sestavených k datu 31.12.2021. Konečný zůstatek byl doložen bankovním výpisem.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

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

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků DSO za rok 2021 byla provedena v období od 10.12.2021 do 31.1.2022. Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Plán inventur ze dne 30.11.2021, s platností od 1.12.2021 do 20.1.2022, zahájení inventarizace dne 10.12.2021 a ukončení dne 31.1.2022.
- Proškolení členů IK bylo provedeno dne 3.12.2021.
- Inventarizační zpráva byla ze dne 20.1.2022 a udává, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- Celkem byly předloženy 11 inventurních soupisů a obsahovaly podpisy členů komise.

- zůstatek na bankovním účtu byl doložen bankovním výpisem.

Kniha došlých faktur

Kontrola prověřila přijaté faktury za období 1 - 22/2021 a jednotlivé položky v návaznosti na bankovní výpisy ČSOB č. 2021/1 - 2021/12:

Kontrola prověřila faktury:

- leden položka č. 2101025, FAD č. 30001,
- březen položka č. 2101067, FAD č. 30002,
- srpen položka č. 2105254976, FAD č. 30007.

Nebyly uhrazeny 3 faktury, 30020 – 30022 v celkové výši 1 730,30 Kč. Zůstatek doložen inventarizací a souhlasí s účtem 321 – Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v excelovské tabulce a slouží jako kniha pohledávek, celkem bylo vystaveno do doby dílčího přezkoumání 5 faktur (č. 210100001 - 210100005). K datu 31.12.2021 byly všechny vydané faktury uhrazené. Ve výkazu Rozvaha 311 - Odběratelé byl vykázán nulový zůstatek, doloženo inventarizací.

Pokladní kniha (deník)

Svazek obcí nehospondaří s hotovostními prostředky.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k datu 31.12.2021. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 683 521,20 Kč, po proúčtované korekci 661 622,87 Kč. Na běžných účtech v bance svazek vykazoval 202 559,87 Kč. Vazby ve výkazu byly dodrženy A=P.

Jako součást pasiv - cizí zdroje svazek vykázal ve výši 1 730,30 Kč – účet 321 Dodavatele. Oprávky ve svazku nebyly vytvořeny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz Fin 2-12 M byl předložený k datu 31.12.2021 s těmito hodnotami (v Kč):

	schv. rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	RU
%				
Příjmy po konsolidaci	130 200,00	937 200,00	946 658,43	101,01
Výdaje po Konsolidaci	130 200,00	937 200,00	859 718,49	91,73
Financování	0,00	0,00	-86 939,94	xxx

Hospodaření svazku obcí za kontrolované období do 31.12.2021 skončilo rozpočtovým přebytkem výši 86 939,94 Kč vůči schválenému vyrovnanému rozpočtu svazku na rok 2021.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty byl předložen sestavený k datu 31.12.2021 a udává, že hospodářský výsledek svazku běžného účetního období za dané období byla vykázána ztráta ve výši 42 210,36 Kč.

Náklady celkem	190 767,12 Kč
Výnosy celkem	148 556,76 Kč.

Smlouva o vytvoření 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

pol. 4121 objem ve výši 41 340 Kč

- příspěvek na činnost od členských obcí na plánované akce, svazek přijal finanční prostředky do 31.8.2021.

pol. 4122 objem 10 000 Kč

- neinvestiční transfery od krajů na projekty na vzdělávání a poradenství v oblasti rozvoje venkova a obnovy vesnice. DSO obdržel částku dne 17.12.2021.

pol 4221 objem 589 260 Kč

- investiční transfer od obcí – podíly obcí na komunální techniku dle smluv. Do 31.12.2021 DSO obdržel částku ve výši 589 260 Kč.

pol. 4222 objem 306 000 Kč

- investiční transfer od krajů, na základě smlouvy č. OLP/2546//2021, na akci pořízení komunální techniky pro Mikroregion Mezi kopci. DSO obdržel částku 306 000 Kč dne 2.9.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období do 31.8.2021 svazek obcí neuzavřel žádnou smlouvu o úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období proběhla 1 veřejná zakázka malého rozsahu na akci Rozvoj turistiky v mikroregionu Mezi kopci – souvislá údržba komunikací“.

Kontrola bylo předloženo:

- výzva k podání nabídky ze dne 7.7.2021, nabídky do 23.7.2021 do 11 hod,
- osloveno bylo 8 dodavatelů,
- čestná prohlášení 3členné komise ze dne 23.7.2021,
- protokol o otvírání obálek ze dne 23.7.2021, byla podána 1 nabídka. Komise vybrala nabídku firmy Mountfield a.s., IČ 25620991 – cena 100 640 Kč včetně DPH,
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 23.7.2021.
- faktura na částku 100 640 Kč vystavena dne 27.7.2021, finanční plnění dne 10.8.2021, BV č. 2021/8.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období do 31.12.2021 nebyly dle sdělení ve svazku provedeny kontroly externími subjekty.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Do 31.12.2021 zasedala členská schůze svazku ve dnech 26.2., 11.6., 16.12. 2021 a z těchto zasedání byly kontrole předloženy jednotlivé zápisy. Současně byly předloženy dokumenty z jednání dne 22.12.2020 (rozpočet na rok 2021).

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k datu 31.12.2020 schválila členská schůze na 2. jednání dne 11.6.2021, usnesením č. 2021/II/MMK-02.

Kontroly byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.