

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mírová pod Kozákovem, IČ62013033, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mírová pod Kozákovem za rok 2019 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 6. 8. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 3. 10. 2019.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 20. 4. 2020.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková 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-0198/19/Nos dne 1. 8. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20. 4. 2020.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Votrubec - předseda svazku,
Lenka Štěpánková – 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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 61,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,90 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 28. 4. 2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 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 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 nebyl 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 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 pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

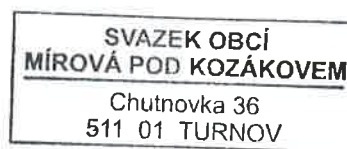
Dobrovolný svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 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 Svazek obcí Mírová pod Kozákovem 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 Jaroslav Votrubec.

Jaroslav Votrubec
předseda svazku dobrovolného svazku obcí



11. 5. 2020

Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu svazku obcí na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce a webových stránkách členských obcí svazku od 14. 11. do 29. 11. 2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Svazek obcí nemusel přijmout pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 vzhledem ke schválení rozpočtu do 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období do 31. 12. 2019 byla provedena ve svazku obcí 4 rozpočtová opatření:

č. 1 schválené na shromáždění zástupců dne 11. 9. 2019, usn. č. 1, zveřejněno dne 13. 9. 2019,

č. 2 schválené na shromáždění zástupců dne 4. 10. 2019, usn. č. 1, zveřejněno dne 21. 10. 2019,

č. 3 schválené na shromáždění zástupců dne 21. 11. 2019, usn. č. 1, zveřejněno dne 22. 11. 2019,

č. 4 schválené na shromáždění zástupců dne 6. 12. 2019, usn. č. 1 a 2, zveřejněno dne 3. 1. 2019.

	příjmy	výdaje	financování
Schv. rozpočet	2 110 000,00	2 110 000,00	0,00
RO č. 1	400 000,00	400 000,00	0,00
RO č. 2	3 304 000,00	3 304 000,00	0,00
RO č. 3	0,00	4 000,00	4 000,00
RO č. 4	140 000,00	2 920 905,84	2 780 905,84
Upravený rozp.	5 954 000,00	8 738 905,84	2 784 905,84

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2019 byl beze změn schválen na jednání shromáždění zástupců dne 29. 11. 2018, bodem č. 2 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na webových stránkách svazku a členských obcí dne 19. 12. 2018.

Příjmy celkem	2 110 000 Kč
Výdaje celkem	2 110 000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2022 byl schválen na shromáždění zástupců dne 30. 11. 2017, bodem č. 2 v následujících hodnotách (v tis. Kč):

	2018	2019	2020	2021	2022
Příjmy celkem	2 010	2 010	2 010	2 010	2 010
Výdaje celkem	2 010	2 010	2 010	2 010	2 010
Financování	0	0	0	0	0

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2022 byl zveřejněn na úřední desce i webových stránkách členských obcí v období 13. 11. - 30. 11. 2017, poté byl schválený výhled zveřejněn dne 18. 12. 2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 schválil svazek obcí na shromáždění zástupců dne 23. 5. 2019, bodem č. 1 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu za rok 2018 i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zveřejněny členskými obcemi od 6. 5. 2019 do 23. 5. 2019.

Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn dne 31. 5. 2019.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízené následující bankovní účty, které k datu 31. 12. 2019 vykazovaly tyto zůstatky:

účet 231

č. 94-57312451/0710 55 378,06 Kč

č. 5739427339/0800 217 571,48 Kč

Celkem 272 949,54 Kč

Celkový stav finančních prostředků souhlasil s údaji na účtu 231 - výkazu Rozvaha a výkazu Fin 2-12 M (ř. 6010) sestavených k datu 31. 12. 2019.

účet 236

účet Fondu obnovy vodovodu

č. 35-5739427339/0800 502 075,31 Kč

Uvedený zůstatek koresponduje s údajem ve výkazu Rozvaha - účet 236 a výkazu FIN 2-12 M (ř. 6020) sestavených k datu 31. 12. 2019.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola bylo předloženo 6 dohod o hmotné odpovědnosti, které byly v souladu se Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb., v platném znění. V uvedených dohodách je stanovena odpovědnost za hotovostní prostředky do výše 100 000 Kč.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci majetku za rok 2019:

- Plán inventur ze dne 21. 11. 2019 s platností od 1. 12. 2019 do 31. 1. 2020, s termínem zahájení inventury majetku dle přílohy č. 1 od 1. 12. 2019 a ukončení do 31. 12. 2020 a rozdílových inventur dle této přílohy od 15. 1. 2020 do 27. 1. 2020, majetku dle přílohy č. 2 od 1. 1. 2020 a ukončení do 31. 1. 2020. Inventarizační zpráva musí být vypracována do 31. 1. 2019. Součástí bylo stanovení inventarizační komise a podpisové vzory členů inventarizační komise.
- Školení k provádění inventarizace pro rok 2019 pro předsedu a členy inventarizační komise bylo provedeno dne 29. 11. 2019, stvrzeno podpisy jednotlivých členů inventarizační komise.
- Inventarizační zpráva z provedené inventarizace byla ze dne 31. 1. 2020. Rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny.
- Předložené soupisy fyzické inventarizace obsahovaly podpisy členů komise.

- K účtu dlouhodobého hmotného majetku 031 - Pozemky byl předložen soupis z programu.
- Zůstatky na bankovních účtech doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých je vedena v ruční podobě a za kontrolované období do 31. 12. 2019 bylo přijato a zaúčtováno celkem 68 faktur, č. 600001 - 600068.

K 31. 12. 2019 nebyly uhrazené faktury č. 67, 68 ve výši 39 246,51 Kč.

Kontrola prověřila v návaznosti na bankovní výpisy faktury přijaté č. 3, 29 (úhrada 15. 7.), 30 (úhrada 4. 7.), 31 (úhrada 16. 7.), 32 (úhrada 18. 7.), 32 (úhrada 18. 7.), 33 (úhrada 23. 7.), 58 (úhrada 10. 12.), 64 (úhrada 19. 12.). K fakturám je vytvořen „Předkontaktní doklad k faktuře“ se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v ruční podobě a v kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 50 faktur (12019 - 502019).

Kontrola prověřila faktury vydané č. 1 - 22, nebyly uhrazeny faktury č. 3, 10, 25 – 50 ve výši 198 960 Kč. K fakturám byl vytvořen souhrnný „Předkontaktní doklad“ se zaúčtováním.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky a závazky jsou evidovány ručně v „Knize pohledávek a závazků“ i v počítačové podobě. Pohledávky se týkají úhrad a předpisů za vodné a jsou účtovány na účet č. 311 – Odběratelé.

Pokladní kniha

Dobrovolný svazek obcí vede jednu pokladnu rozdělenou na příjmovou a výdajovou část. V průběhu měsíce při odvodu hotovosti na bankovní účet a k poslednímu dni v měsíci je tištěna sestava „Pokladní deník“ a „Opis vstupních údajů Pokladna“ se zaúčtováním jednotlivých dokladů. Vždy k poslednímu v měsíci je odveden zůstatek příjmové pokladny, tak aby stav byl 0 Kč. Výdajová pokladna je naopak dorovnána do výše limitu 20 000. K výdajové pokladně jsou k poslednímu dni v měsíci tištěny totožné sestavy jako k příjmové pokladně. K 31. 12. 2019 bylo vystaveno celkem u příjmové pokladny 517 dokladů, u výdajové pokladny 66 dokladů.

Limit pro příjmovou pokladnu byl stanoven na částku 80 000 Kč a na výdajovou pokladnu na částku 20 000 Kč. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2019 byl nulový a tento údaj byl shodně uveden ve výkaze Rozvaha - účet č. 261 – Pokladna.

Kontrola prověřila příjmové a výdajové pokladní doklady za období:

červenec	u příjmové pokladny č. 396 - 418, u výdajové poklady č. 25 - 35
srpen	u příjmové pokladny č. 449 - 465, u výdajové poklady č. 36 – 47
prosinec	u příjmové pokladny č. 507 – 517, u výdajové pokladny č. 59 - 66

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k 31. 12. 2019. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 36 999 316,10 Kč. Svazek obcí neevidoval v kontrolovaném období žádné dlouhodobé pohledávky a ani dlouhodobé závazky. Meziroční pohyby na majetkových účtech budou součástí konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložen k 31. 12. 2019 s těmito hodnotami po konsolidaci v Kč:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	%RU
Příjmy	2 010 000,00	2 010 000,00	2 197 564,77	109,33
Výdaje	2 010 000,00	4 794 905,84	4 699 113,07	98,00
Financování	0,00	2 784 905,84	2 501 548,30	X

Hospodaření svazku obcí za kontrolované období do 31. 12. 2019 skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 2 501 548,30 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 7 614,25 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze k 31. 12. 2019. Výkaz zisků a ztrát za sledované období byl předložen s následujícími hodnotami (v Kč):

Náklady celkem	2 401 672,94
Výnosy celkem	2 409 287,19
Výsledek hospodaření běžného účetního období	7 614,25
Svazek obcí nemá zřízení hospodářskou činnost.	

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Kontrola byla předložena Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí Mírová pod Kozákovem a obcí Klokočí na "provozování vodovodu a kanalizace pro sdružení obce", vytvořen byl dobrovolný svazek obcí s názvem Svazek obcí Mírová pod Kozákovem, uzavřena byla smlouva dne 21. 11. 2001 na dobu neurčitou.

V kontrolovaném období nedošlo k žádným úpravám smlouvy o vytvoření svazku obcí.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy Stanovy č. 3 sepsané mezi obcemi Klokočí a Mírová pod Kozákovem ze dne 1. 7. 2007, s účinností od 1. 7. 2007. Jejich předmětem je "zajištění komplexního provozu vodohospodářského majetku ve vlastnictví svazku i obcí a zajištění vodohospodářské infrastruktury regionu". Současně byl předložen Dodatek č. 1, který doplnil čl. XIV a XIII o určení schvalování závěrky svazku. Celkem byl ustanoven čtyřčlenný orgán.

V kontrolovaném období nedošlo k žádným úpravám stanov.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období do 31. 12. 2019 svazek obcí přijal účelovou dotaci:

pol. 4121

-příspěvek od členských obcí na akci „Obnova vodovodu Svazku obcí Mírová pod Kozákovem“ ve výši 28 100 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období do 31. 12. 2019 svazek obcí neposkytl žádnou účelovou dotaci.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období svazek obcí neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek obcí má ke svému hospodaření vydaný soubor vnitřních směrnic upravujících účetnictví svazku č. 1 - 12. V kontrolovaném období nebyla vydaná žádná směrnice.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen Protokol o kontrole č. 117/19/667 ze dne 26. 2. 2019 od Okresní správy sociálního zabezpečení, nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Shromáždění zástupců zasedalo ve dnech 12. 2., 23. 5., 9. 7., 11. 9., 25. 9., 4. 10., 21. 11., 6. 12. 2019. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy. Současně byl předložen zápis z jednání dne 29. 11. 2018 (rozpočet svazku 2019).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Svazek obcí má zřízen fond na obnovu vodovodu, na shromáždění zástupců dne 24. 11. 2015 byl schválen Plán obnovy vodovodu a k jeho evidenci byl zřízen bankovní účet č. 35 - 5739427339/0800 se zůstatkem 502 075,31 Kč, zůstatek souhlasil na účet č. 236 výkazu Rozvaha.

Počáteční stav k 1. 1. 2019	400 850,11 Kč
Tvorba fondu	101 225,20 Kč
Konečný stav k 31. 12. 2019	502 075,31 Kč

Tvorba fondu i plánované výdaje byly schválené v rámci rozpočtu svazku na shromáždění zástupců dne 30. 11. 2019, bodem č. 2.

Revizní komise

Kontrola byly předloženy zápisy z jednání revizní komise dne 21. 6. 2019 a 16. 12. 2019, předmětem byla kontrola činnosti předsedy a místopředsedy svazku za I. a II. pololetí 2019.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k datu 31. 12. 2018 schválilo shromáždění zástupců na jednání dne 23. 5. 2019, bodem č. 2.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

