

Č. j.: LK-0198/20/Nos

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mírová pod Kozákovem, IČ 62013033, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mírová pod Kozákovem 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 20. 8. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 26. 10. - 27. 10. 2020.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 dne 9. 3. 2021.

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-0198/20/Nos dne 19. 8. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 18. 3. 2021.

Popis úkonu: telefonické 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 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 49,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 18. 3. 2021.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Mgr. Ivana Nosková

.....
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 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 ručitelského 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:

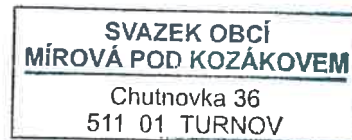
Dobrovolný svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání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



[Handwritten signature]
.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

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 v období 13. 11. - 30. 11. 2017, poté byl schválený výhled zveřejněn dne 18. 12. 2017 (např. obec Klokočí).

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl schválen na shromáždění zástupců dne 28. 5. 2020, usn. č. 1 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu za rok 2019 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly zveřejněny členskými obcemi od 12. 5. 2020 do 28. 5. 2020.

Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn dne 29. 5. 2020.

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu svazku obcí na rok 2020 byl zveřejněn od 14. 11. do 21. 11. 2019 (např. obec Klokočí).

Pravidla rozpočtového provizoria

Swazek obcí nemusel přijmout pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020 vzhledem ke schválení rozpočtu do 31. 12. 2019.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2020 byl beze změn schválen na jednání shromáždění zástupců svazku dne 21. 11. 2019 usn. č. 2 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn dne 22. 11. 2019 (např. obec Klokočí).

| | |
|---------------|--------------|
| Příjmy celkem | 2 110 000 Kč |
| Výdaje celkem | 2 110 000 Kč |

Rozpočtová opatření

č. 1 schválené na shromáždění zástupců dne 11. 3. 2020, usn. č. 1, zveřejněno 16. 3. 2020,
č. 2 schválené na shromáždění zástupců dne 28. 5. 2020, usn. č. 3, zveřejněno 29. 5. 2020,
č. 3 schválené na shromáždění zástupců dne 23. 7. 2020, usn. č. 1, zveřejněno 24. 7. 2020,
č. 4 schválené na shromáždění zástupců dne 28. 9. 2020, usn. č. 1, zveřejněno 7. 10. 2020.

| | Příjmy | Výdaje | Financování |
|----------------|--------------|--------------|-------------|
| Schv. rozpočet | 2 110 000,00 | 2 110 000,00 | 0,00 |
| RO č. 1 | 995 097,84 | 157 786,00 | -837 311,84 |
| RO č. 2 | 288 000,00 | 369 300,00 | 81 300,00 |
| RO č. 3 | 0,00 | 58 000,00 | 58 000,00 |

| | | | |
|------------------------|---|---------------------|--------------------|
| RO č. 4 | Změny mezi položkami bez vlivu na rozpočet. | | |
| Rozp. po úpravě | 3 393 097,84 | 2 695 086,00 | -698 011,84 |

Rozpočtová opatření se do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2020 promítla ve shodné výši.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízené následující bankovní účty, které k 31. 12. 2020 vykazovaly tyto zůstatky:

| | |
|--------------------------------|------------------------|
| účet 231 – Základní běžný účet | |
| č. 94-57312451/0710 | 149 940,89 Kč |
| č. 5739427339/0800 | 915 846,41 Kč |
| Celkem | 1 065 787,30 Kč |

Celkový stav finančních prostředků souhlasil s údaji na účtu 231 - výkazu Rozvaha a výkazu FIN 2-12 M (ř. 6010) sestavených k 31. 12. 2020. Ověřeno inventarizací.

| | |
|-----------------------------|---------------|
| účet 236 – Běžné účty fondů | |
| účet Fondu obnovy vodovodu | |
| č. 35-5739427339/0800 | 602 491,36 Kč |

Uvedený zůstatek koresponduje s údajem ve výkazu Rozvaha a výkazu FIN 2-12 M (ř. 6020) sestavených k 31. 12. 2020. Ověřeno inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Svazek má z předešlých období uzavřeny dohody o hmotné odpovědnosti. V kontrolovaném období nebyly měněny.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2020 byly kontrole předloženy:

- Plán inventur pro rok 2020 se stanovením hlavní inventarizační komise ze dne 20. 11. 2020.
- Školení k provádění inventarizace pro rok 2020 pro předsedu a členy komise proběhlo dne 30. 11. 2020, součástí byly podpisy členů.
- Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 31. 1. 2021.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy k účtům č. 231, 236, 261, 311, 321, 419 opatřené všemi náležitostmi včetně podpisů. Inventarizační zpráva konstatuje, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny, nápravná opatření nebyla stanovena.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých je vedena v PC, program KDF Gordic a za kontrolované období bylo přijato a zaúčtováno celkem 97 faktur, ev. č. 100001 - 100097. Všechny faktury byly uhrazené. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury č. 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80 (BV č. 9). K fakturám je vytvořen „Záznam o zaúčtování faktury“ s podpisy oprávněných osob.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v ručně v „Knize vydaných faktur“. K 31. 12. 2020 bylo vystaveno celkem 54 faktur (č. 110120 - 115420). Uhrazeny nebyly faktury č. 2 a 26 - 54 ve výši 191 208 Kč. Ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury č. 11, 12, 20, 22 (BV č. 5), 18, 19, 21, 23, 24, 25 (BV č. 6). Bez nedostatků.

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. Zůstatek vodného na účtu 311 ve výši 1 257 060 Kč souhlasí se zůstatkem v Knize závazků a pohledávek k 31. 12. 2020. Ověřeno inventarizací.

Pokladní kniha

Kontrola byla předložena pokladní kniha k 31. 12. 2020, pokladní doklady jsou číslovány v jedné souvislé číselné řadě od 300001. Za kontrolované období svazek eviduje 478 pokladních dokladů. Zůstatek v pokladní knize byl nulový. Souhlasí se zůstatkem účtu č. 261 – Pokladna ve výkazu Rozvaha, ověřeno inventarizací. K poslednímu dni v měsíci je tištěna sestava „Pokladní deník“. Pokladní doklady jsou tištěny s účtováním z programu, byly podepsány odpovědnými osobami.

Kontrola prověřila pokladní doklady č. 440 – 457 za září 2020. Bez nedostatků.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020. Stálá aktiva činila po průčtované korekci 36 486 903,10 Kč. Svazek obcí neevidoval v kontrolovaném období žádné dlouhodobé pohledávky a ani dlouhodobé závazky a vytvářel opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 10 002 Kč. V roce 2020 nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložen k 31. 12. 2020 s těmito hodnotami po konsolidaci v Kč:

| | Schv. rozpočet | Rozp. po úpravě | Skutečnost | %RU |
|-------------|----------------|-----------------|--------------|-------|
| Příjmy | 2 010 000,00 | 3 293 097,84 | 2 931 012,80 | 89,00 |
| Výdaje | 2 010 000,00 | 2 595 086,00 | 2 037 758,99 | 78,52 |
| Financování | 0,00 | - 698 011,84 | - 893 253,81 | X |

Hospodaření svazku obcí za kontrolované období skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 893 253,81 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 1 165 143,94 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze k 31. 12. 2020. Výkaz zisků a ztrát za sledované období byl předložen s následujícími hodnotami (v Kč):

| | |
|----------------|--------------|
| Náklady celkem | 2 317 675,51 |
| Výnosy celkem | 3 482 819,45 |

Svazek obcí nemá zřízení hospodářskou činnost.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Kontrola byla předložena Smlouva o vytvoření Dobrovolného svazku obcí Mírová pod Kozákovem mezi obcí Mírová pod Kozákovem a obcí Klokočí na "provozování vodovodu a kanalizace pro sdružení obce", uzavřená 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 přijatým účelovým dotacím

pol. 4221 1 188 414,21 Kč

-příspěvek od obce Mírová pod Kozákovem na akci „Obnova vodovodu svazku obcí Mírová pod Kozákovem 2016 – etapa č. 1“ ve výši 900 414,21 Kč.

-příspěvek od obce Mírová pod Kozákovem na akci „Svazek obcí Mírová pod Kozákovem 2019, vodovod Mimoň“ ve výši 94 000 Kč.

-příspěvek od obce Mírová pod Kozákovem na akci „Svazek obcí Mírová pod Kozákovem 2019, vodovod Rohliny“ ve výši 194 000 Kč.

pol. 4222 94 683,63 Kč

-doplatek dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva OLP/4335/2018, akce „Obnova vodovodu svazku obcí Mírová pod Kozákovem 2016 – etapa č. 1“. Předloženo vyúčtování ze dne 10. 1. 2020.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek obcí má ke svému hospodaření vydaný soubor vnitřních směrnic upravujících účetnictví svazku. V kontrolovaném období byly všechny aktualizovány. Schváleno shromážděním starostů dne 23. 7. 2020 usn. č. 2.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Shromáždění zástupců zasedalo ve dnech 13. 2., 11. 3., 28. 5., 23. 7., 22. 9., 28. 9., 27. 10., 25. 11. 2020. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy. Současně byl předložen zápis z jednání dne 21. 11. 2019 (rozpočet svazku 2020).

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 602 491,36 Kč. Zůstatek souhlasil na účet č. 236 – Běžné účty fondů výkazu Rozvaha.

| | |
|------------------------------|-------------------------|
| Počáteční stav k 1. 1. 2020 | 502 075,31 Kč |
| Tvorba fondu | 100 000,00 Kč |
| Úroky | 516,74 Kč |
| Čerpání fondu k 31. 12. 2020 | 100,69 Kč (daň z úroků) |
| Konečný stav k 31. 12. 2020 | 602 491,36 Kč |

Hospodaření fondu bylo schváleno v rámci schválení rozpočtu na rok 2020.

Činnost revizní komise

Kontrole byly předloženy zápisy z jednání revizní komise dne 22. 6. a 21. 12. 2020, předmětem byla kontrola činnosti předsedy a místopředsedy svazku za I. a II. pololetí 2020.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k 31. 12. 2019 schválilo shromáždění zástupců na jednání dne 28. 5. 2020, usn. č. 2.

Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

