



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0198/21/Fol

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mírová pod Kozákovem, IČ 62013033, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mírová pod Kozákovem 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 19. 8. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 30. 8. 2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 28. 3. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003.

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-0198/21/Fol dne 13. 8. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 28. 3. 2022.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Votrubec - předseda svazku,
Lenka Štěpánková - účetní svazku.

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@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 právními 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 hospodářský 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 právnických 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 31,73 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,42 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 31. 3. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Folprechtová

 Digitální podpis: 07.04.2022 14:36

.....
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 nehospořoval 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:

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 8 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Jaroslav Votrubec.

Jaroslav Votrubec
předseda svazku

Jaroslav
Votrubec

Digitálně podepsal
Jaroslav Votrubec
Datum: 2022.04.08
13:32:15 +02'00'

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

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

	2022
Příjmy celkem	2 010
Výdaje celkem	2 010
Financování	0

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2022 byl zveřejněn v období od 13. 11. do 30. 11. 2017. Schválený výhled zveřejněn dne 18. 12. 2017 (např. obec Klokočí). Dále byl předložen navazující střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2027, který byl schválen SZ dne 2. 12. 2021 usn.č. 3. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 15. 11. 2021 do 2. 12. 2021, schválený střednědobý výhled je zveřejněn od 3. 12. 2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2021 byl zveřejněn od 9. 11. do 26. 11. 2020.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2021 byl beze změn schválen na jednání shromáždění zástupců svazku dne 25. 11. 2020 usn. č. 1 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn dne 27. 11. 2020.

Příjmy celkem	2 190 000 Kč
Výdaje celkem	2 190 000 Kč

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 5 rozpočtových opatření (dále jen RO) a to:

1. RO schváleno SZ dne 1. 2. 2021, usn.č. 2, zveřejněno 19. 2. 2021,
2. RO schváleno SZ dne 14. 4. 2021, usn.č. 1 zveřejněno 5. 5. 2021,
3. RO schváleno SZ dne 9. 8. 2021, usn.č. 1, zveřejněno 20. 8. 2021,
4. RO schváleno SZ dne 29. 11. 2021, usn.č. 1 zveřejněno 8. 12. 2021,
5. RO schváleno SZ dne 16. 12. 2021, usn.č. 1 zveřejněno 16. 12. 2021.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	2 190 000,00	3 535 069,05	1 345 069,05
Výdaje	2 190 000,00	4 018 188,00	1 828 188,00
Financování	0,00	483 118,95	483 118,95

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2021 do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření (Zpráva) za rok 2020 byl schválen na shromáždění zástupců dne 20. 5. 2021, usn. č. 1 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu za rok 2020 a Zprávy byly zveřejněny od 28. 4. 2021 do 20. 5. 2021. Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 včetně Zprávy byl zveřejněn dne 21. 5. 2021.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízené následující bankovní účty, které k 31. 12. 2021 vykazovaly tyto zůstatky:

účet 231 – Základní běžný účet	
č. 94-57312451/0710	149 820,89 Kč, (BV 12)
č. 5739427339/0800	729 302,32 Kč, (BV 12)
Celkem	879 123,21 Kč

účet 236 – Běžné účty fondů	
účet Fondu obnovy vodovodu	
č. 35-5739427339/0800	702 565,75 Kč, (BV 12)

Celkový stav finančních prostředků souhlasil s údaji na účtu 231 a 236 - výkazu Rozvaha a výkazu FIN 2-12 M (ř. 6010 - 6030) sestavených k 31. 12. 2021.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za období 7/2021 a 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku svazku k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo: Plán inventur a příkaz k jejímu provedení byl zpracován a schválen dne 18. 10. 2021. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo ze dne 30. 11. 2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 28. 1. 2022 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření. Kontrole byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31. 12. 2021 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých je vedena v počítači. V kontrolovaném období bylo přijato 90 faktur, ev.č. 100001 - 100090. Všechny faktury byly uhrazeny, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev.č. 52 - 57, (BV 97, 99, 100, 102) a ev.č. 86 - 88, (BV 182 - 187).

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena ručně. K 31. 12. 2021 bylo vystaveno celkem 54 faktur, ev.č. 110121 - 115421. Nebylo uhrazeno 28 faktur ev.č. 24 - 54 ve výši 129 624 Kč. Kontrola prověřila faktury ev.č. 8, 10, 11, 13, 14, (BV 98, 100, 101 103). Bez zjištěných 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 1 087 740 Kč souhlasí se zůstatkem v Knize závazků a pohledávek k 31. 12. 2021.

Pokladní kniha (deník)

Kontrola byla předložena pokladní kniha k 31. 12. 2021, pokladní doklady jsou číslovány v jedné souvislé číselné řadě. Za kontrolované období svazek eviduje 420 pokladních dokladů. Zůstatek v pokladní knize byl nulový a souhlasí se zůstatkem účtu č. 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila pokladní doklady ev.č. 234 - 287 za měsíc červenec 2021 a ev.č. 409 - 419 za prosinec. Bez zjištěných nedostatků.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 7/2021 a 12/2021.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 7. 2021 a k 31. 12. 2021. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 37 425 600,32 Kč. Svazek obcí neevidoval v kontrolovaném období žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky. Ke krátkodobým pohledávkám vytvářel opravné položky ve výši 527 Kč. V kontrolovaném období došlo k významnému pohybu u majetkového účtu 021 - Stavby ve výši 1 670 tis. Kč (obnova vodovodu et. č. 2 - Sekerovy Loučky). Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložen k 31. 7. 2021 a k 31. 12. 2021 s těmito hodnotami po konsolidaci (v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	2 090 000,00	3 435 069,05	3 427 987,46	99,79
Výdaje	2 090 000,00	3 918 188,00	3 514 577,16	89,70
Financování	0,00	483 118,95	86 589,70	xxx

Hospodaření svazku obcí za kontrolované období skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 86 589,70 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 7/2021 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je ztráta ve výši 168 307,29 Kč. Dále byl kontrola předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2021 s následujícími hodnotami (v Kč):

Náklady celkem	2 349 837,58 Kč
Výnosy celkem	2 283 436,15 Kč
VH BÚO	- 66 401,43 Kč

Souhlasí se zůstatkem účtu – VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

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.

Darovací smlouvy

Dle sdělení svazku nebyla uzavřena žádná darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení svazku nebyla poskytnuta žádná účelová dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena:

pol. 4222 1 168 809,05 Kč

- Smlouva OLP/4064/2020 - účelová dotace "Obnova vodovodu Svazku obcí Mírová pod Kozákovem 2016 - ETAPA č. 2". 90 % přijato na účet svazku dne 13. 4. 2021, (BV 62) a 10 % přijato dne 16. 12. 2021, (BV 189).

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo č. 2012 uzavřená dne 5. 2. 2021 mezi svazkem (objednatel) a firmou VaK ENGINEERING, IČO 49297945 (zhotovitel) na akci "Vypracování jednostupňové projektové dokumentace rozšíření technické infrastruktury". Cena díla 49 000 Kč bez DPH (59 290 Kč s DPH).

Finanční plnění: zapláceno 1 fakturou dne 1. 7. 2021, (BV 96)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Dle sdělení svazku nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek v aktuálním období nepřijal žádný úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

Svazek uzavíral smlouvy o věcných břemenech v částkách do 10 000 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení svazku nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic z předchozích let, které se průběžně aktualizují.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení na svazku neproběhla žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Shromáždění zástupců zasedalo ve dnech 1. 2., 15. 3., 14. 4., 20. 5., 9. 8., 29. 11., 2. 12. a 16. 12. 2021. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy. Současně byl předložen zápis z jednání dne 25. 11. 2020 (rozpočet svazku 2021).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Svazek obcí má zřízen fond na obnovu vodovodu, schválen na shromáždění zástupců dne 24. 11. 2015. K jeho evidenci byl zřízen bankovní účet č. 35 - 5739427339/0800 se zůstatkem k 31. 12. 2021 ve výši 702 565,75 Kč. Zůstatek souhlasil na účet č. 236 - Běžné účty fondů výkazu Rozvaha a výkaz Příloha část G, ověřeno inventarizací.

Počáteční stav k 1. 1. 2021	602 491,36 Kč
Tvorba	100 094,93 Kč
Úroky	68,63 Kč
Čerpání fondu k 31. 12. 2021	20,54 Kč (daň z úroků)
Konečný stav k 31. 12. 2021	702 565,75 Kč

Činnost revizní komise

Kontrola byly předloženy zápisy z jednání revizní komise ze dne 5. 7. 2021 a 2. 12. 2021.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k 31. 12. 2020 schválilo shromáždění zástupců na jednání dne 20. 5. 2021, usn. č. 2. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.