



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0198/22/Fol

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolného svazku obcí Mírová pod Kozákovem, IČO** **62013033, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mírová pod Kozákovem za rok 2022 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 15. 8. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 30. 8. 2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 8. 3. 2023.

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-0198/22/Fol dne 15. 8. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 21. 3. 2023.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 606 E jana.folprechtova@kraji-lic.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 2022
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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 43,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,22 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 21. 3. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Folprechtová

 Digitální podpis: 23.03.2023 14:26

.....
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 přijetí 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

.....
razítko, podpis, dne

**Jaroslav
Votrubec** Digitálně podepsal
Jaroslav Votrubec
Datum: 2023.03.27
09:58:14 +02'00'

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

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

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 zveřejněný od 3. 12. 2021, v následujících hodnotách (v tis. Kč):

	2023	2024	2025	2026	2027
Příjmy celkem	2 300	2 300	2 300	2 300	2 300
Výdaje celkem	2 300	2 300	2 300	2 300	2 300

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2022 byl zveřejněn od 15. 11. do 2. 12. 2021.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2022 byl beze změn schválen na jednání shromáždění zástupců svazku dne 2. 12. 2021 usn.č. 2 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet na rok 2022 byl zveřejněn dne 3. 12. 2021.

Příjmy celkem	2 350 000 Kč
Výdaje celkem	2 350 000 Kč

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena 4 rozpočtová opatření (dále jen RO) a to:

1. RO schváleno SZ dne 1. 2. 2022, usn.č. 2, zveřejněno 7. 2. 2022,
2. RO schváleno SZ dne 14. 2. 2022, usn.č. 1 zveřejněno 7. 3. 2022,
3. RO schváleno SZ dne 19. 9. 2022, usn.č. 2, zveřejněno 22. 9. 2022,
4. RO schváleno SZ dne 30. 11. 2022, usn.č. 1 zveřejněno 30. 11. 2022.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	2 350 000,00	2 900 418,17	549 918,17
Výdaje	2 350 000,00	2 900 418,17	549 918,17

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření (Zpráva) za rok 2021 byl schválen na SZ dne 19. 5. 2022, usn.č. 1 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu za rok 2021 vč. Zprávy byl zveřejněn od 28. 4. 2022 do 20. 5. 2022. Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 včetně Zprávy byl zveřejněn dne 20. 5. 2022.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízené následující bankovní účty, které k 31. 12. 2022 vykazovaly tyto zůstatky:

účet 231 – Základní běžný účet	
č. 94-57312451/0710	149 700,89 Kč, (BV 12)
č. 5739427339/0800	947 480,92 Kč, (BV 12)
Celkem	1 097 181,81 Kč

účet 236 – Běžné účty fondů	
účet Fondu obnovy vodovodu	
č. 35-5739427339/0800	802 578,95 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. 2022.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za 6/2022 a 12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku svazku k 31. 12. 2022 bylo kontrole předloženo: Plán inventur a příkaz k jejímu provedení byl zpracován a schválen dne 15. 11. 2022. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo ze dne 30. 11. 2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 24. 1. 2023 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření. Kontrole byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31. 12. 2022 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 89 faktur, ev.č. 100001 - 100089. Všechny faktury byly uhrazeny, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev.č. 37 – 46, (BV 89 - 96).

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena ručně. K 31. 12. 2022 bylo vystaveno celkem 55 faktur, ev.č. 110122 - 115522. Nebylo uhrazeno 28 faktur ev.č. 27 - 55 ve výši 134 664 Kč (ve splatnosti). Kontrola prověřila faktury ev.č. 1, 2 (BV 18) a ev.č. 3-8, (BV 97-111). Bez zjištěných nedostatků.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky za vodné 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 941 562 Kč souhlasí se zůstatkem v Knize závazků a pohledávek k 31. 12. 2022.

Pokladní kniha (deník)

Kontrola byla předložena pokladní kniha k 31. 12. 2022, pokladní doklady jsou číslovány v jedné souvislé číselné řadě. Za kontrolované období svazek eviduje 421 pokladních dokladů. Zůstatek v pokladní knize byl v nulové výši a souhlasí se zůstatkem účtu č. 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila pokladní doklady ev.č. 233 - 244 za měsíc květen 2022, ev.č. 245 - 252 za červen a ev.č. 404 - 414 za měsíc prosinec. Bez zjištěných nedostatků.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 6/2022 a 12/2022.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 6. 2022 a k 31. 12. 2022. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 36 678 tis. Kč. Svazek obcí neevidoval v kontrolovaném období žádné dlouhodobé pohledávky a ani dlouhodobé závazky, ke krátkodobým pohledávkám nevytvářel opravné položky. V kontrolovaném období 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 30. 6. 2022 a k 31. 12. 2022 s těmito hodnotami po konsolidaci v Kč:

	Schv. rozpočet	Rozp. po úpravě	Skutečnost	%RU
Příjmy	2 250 500,00	2 800 418,17	2 466 688,33	88,08
Výdaje	2 250 500,00	2 800 418,17	2 148 616,53	76,72
Financování	0,00	0,00	- 318 071,80	xxx

Hospodaření svazku obcí za kontrolované období skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 318 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 6/2022 a 12/2022, který obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem 2 724 263,98 Kč

Výnosy celkem 2 852 205,27 Kč

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 127 941,29 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestavenému k 31. 12. 2022. Svazek neprovozuje 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.

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. 4221 549 918,17 Kč

- dotace od obce Mírová pod Kozákovem na akci „Obnova vodovodu Svazku obcí Mírová pod Kozákovem 2016 - etapa č. 2“ ve výši 500 918,17 Kč.

- dotace od obce Mírová pod Kozákovem na akci „Rozšíření vodovodní sítě Záholice mezi p.p.č. 269/16 a 269/8“ ve výši 49 000 Kč.

Smlouvy o dílo

Dle sdělení svazku nebyla uzavřena žádná smlouva dílo.

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

Dle sdělení svazku nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení svazku nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.

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

SZ zasedalo ve dnech 1. 2., 14. 2., 19. 5., 19. 9., 30. 11. a 8. 12. 2022. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy. Současně byl předložen zápis ze dne 2. 12. 2021 (rozpočet svazku 2022).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Svazek obcí má zřízen fond na obnovu vodovodu, schválen na SZ dne 24. 11. 2015. K jeho evidenci byl zřízen bankovní účet č. 35 - 5739427339/0800 se zůstatkem k 31. 12. 2022 ve výši 802 578,95 Kč. Zůstatek souhlasil na účet č. 236 - Běžné účty fondů výkazu Rozvaha, ověřeno inventarizací a výkaz Příloha část G.

Počáteční stav k 1. 1. 2022	702 565,75 Kč
Tvorba	100 071,85 Kč
Úroky	- 45,00 Kč
Daň z úroků	- 13,65 Kč
Konečný stav k 31. 12. 2022	802 578,95 Kč

Činnost revizní komise

Kontrola byl předložen zápis z jednání revizní komise ze dne 18. 7. 2022 a 8. 12. 2022.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku k 31. 12. 2021 schválilo shromáždění zástupců na jednání dne 19. 5. 2022, usn.č. 2. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.