



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0198/23/Fol

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mírová pod Kozákovem, IČO 62013033, za rok 2023.

Přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mírová pod Kozákovem za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42 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 21. 8. 2023.

Přezkoumané období od 1.1. 2023 do 31. 12. 2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 30. 8. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 5. 2. 2024.

Přezkoumání vykonala:

Ing. 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-0198/23/Fol dne 17. 8. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5. 2. 2024.
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-libc.cz

Liberecký kraj
U Jezů 642/2a, 461 80 Liberec 2

Dotovná schránka: c5f-bvkw
www.kraj-libc.cz

IČO 70691508
DIČ CZ70891508

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 nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 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 územního celku 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 57,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 8. 2. 2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Folprechtová DiS.



Digitální podpis:
08.02.2024 14:07

.....
Ing. Jana Folprechtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 dobrovolného svazku obcí

Jaroslav
Votrubec

Digitálně podepsal
Jaroslav Votrubec
Datum: 2024.02.14

14:57:23 +01'00'

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2027, který byl schválen na shromáždění zástupců (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 (např. obec Mírová pod Kozákovem), 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 2023 byl zveřejněn od 18. 11. do 9. 12. 2022.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2023 byl beze změn schválen na jednání shromáždění zástupců svazku dne 8. 12. 2022 usn.č. 1 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn dne 9. 12. 2022.

Příjmy celkem	2 500 500 Kč
Výdaje celkem	2 500 500 Kč

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena 2 rozpočtová opatření (dále jen RO) a to:

1. RO schváleno SZ dne 3. 11. 2023, usn.č. 1, zveřejněno 10. 11. 2023,
2. RO schváleno SZ dne 20. 12. 2023, usn.č. 1 zveřejněno 31. 12. 2023.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	2 500 500,00	2 320 500,00	180 000,00
Výdaje	2 500 500,00	2 592 100,00	91 600,00
Financování	0,00	271 600,00	271 600,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-2/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření (Zpráva) za rok 2022 byl schválen na SZ dne 1. 6. 2023, usn.č. 1 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu za rok 2022 vč. Zprávy byl zveřejněn od 10. 5. 2023 do 2. 6. 2023. Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 včetně Zprávy byl zveřejněn dne 2. 6. 2023.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízené následující bankovní účty, které k 31. 12. 2023 vykazovaly tyto zůstatky:

účet 231 – Základní běžný účet

č. 94-57312451/0710	149 580,89 Kč, (BV 12)
č. 5739427339/0800	673 207,54 Kč, (BV 12)
Celkem	822 788,43 Kč

účet 236 – Běžné účty fondů

účet Fondu obnovy vodovodu

č. 35-5739427339/0800	902 640,51 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. 2023, ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 1 - 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku svazku k 31. 12. 2023 bylo kontrole předloženo: Plán inventur a příkaz k jejímu provedení byl zpracován a schválen dne 10. 11. 2023. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo ze dne 30. 11. 2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 23. 1. 2024 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření. Kontrole byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31. 12. 2023 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých byla vedena v počítači. V kontrolovaném období bylo přijato 104 faktur, ev.č. 100001 - 100104. Nebyla uhrazena 1 faktura (ev.č. 104) ve výši 1 198,66 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev.č. 58 - 64, (BV 7) a ev.č. 98 - 103, (BV 12). Bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných byla vedena ručně. K 31. 12. 2023 bylo vystaveno celkem 57 faktur, ev.č. 110123 - 115723. Nebyly uhrazeny faktury ev.č. 30 - 57 ve výši 138 090 Kč (ve splatnosti), souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 - Odběratelé (rozdíl činí nesplacená částka za vodné FO), ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev.č. 1 - 8, (BV 7). Bez zjištěných nedostatků

Pokladní doklad

Kontrola byla předložena pokladní kniha k 31. 12. 2023, pokladní doklady jsou číslovány v jedné souvislé číselné řadě. Za kontrolované období svazek eviduje 440 pokladních dokladů. Zůstatek v pokladní knize byl v nulové výši a souhlasí se zůstatkem účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha. Kontrola prověřila pokladní doklady ev.č. 226 - 269 za měsíc červenec 2023 a ev.č. 433 - 440 za měsíc listopad a prosinec. Bez zjištěných nedostatků, ověřeno inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 1 - 12/2023.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 7. 2023 a k 31. 12. 2023. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 35 850 tis. Kč. Svazek obcí neevidoval v kontrolovaném období žádné dlouhodobé pohledávky a ani dlouhodobé závazky, ke krátkodobým pohledávkám nevytvářel opravné položky, vysoký podíl pohledávek účtu 311 - Odběratelé tvořily pohledávky z důvodu vyúčtování vodného - ve splatnosti. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31. 7. 2023 a k 31. 12. 2023. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	2 400 500,00	2 220 500,00	2 030 261,59	91,43

Výdaje	2 400 500,00	2 492 100,00	2 204 593,41	88,46
Financování	0,00	271 600,00	174 331,82	xxx

Hospodaření svazku za kontrolované období skončilo záporným saldem ve výši 174 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 7/2023 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je ztráta ve výši 473 220,06 Kč. DSO nevykonává hospodářskou činnost. Dále byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	2 866 276,15 Kč
Výnosy celkem	2 506 046,19 Kč
VH BÚO	- 360 229,96 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

V kontrolovaném období nebyly přijaty žádné účelové dotace.

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

Dle sdělení svazku nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dle sdělení svazku nebyla uzavřena smlouva o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení svazku nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

"Obnova vodovodu Svazku obcí Mírová pod Kozákovem 2016 - Etapa č.3"

- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR ze dne 18. 7. 2023,
- lhůta pro podání nabídek do dne 16. 8. 2023, 9:00 hodin, osloveno 5 dodavatelů, doručeno 12 nabídek,
- vybrána byla jako ekonomicky nejvýhodnější zakázka od subjektu ŠEBESTA VHS, V.O.S., IČO 41327837,

- zrušení rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 4. 9. 2023, opakované posouzení nabídek vyhrál subjekt ZIKUDA - vodohospodářské stavby spol. s r.o.
Ostatní informace uvedeny v kapitole smlouva o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrolována byla následující smlouva o dílo:

"Obnova vodovodu Svazku obcí Mírová pod Kozákovem 2016 - Etapa č.3"

- uzavřena dne 18. 9. 2023 s firmou ZIKUDA - vodohospodářské stavby spol. s r.o., IČO 28776976, s cenou díla ve výši 5 420 363 Kč s DPH (4 479 639 Kč bez DPH).

- Shromáždění zástupců schválilo uzavření smlouvy o dílo dne 17.7. 2023, usn.č. 2. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 9. 2023. Dodatek č. 1 podepsán dne 8. 11. 2023 změna článku č. V - Záruka za dílo - odpovědnost za vady. SZ schválilo uzavření dodatku č. 1 smlouvy o dílo dne 3. 11. 2023, usn.č. 2. Dodatek č. 1 ke smlouvě byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 10. 11. 2023.

Finanční plnění: v kontrolovaném období nebylo uskutečněno.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Výsledky externích kontrol

V kontrolované období byla provedena externí kontrola OSSZ Semily. Uskutečněná kontrola plnění povinností v oblasti nemocenského pojištění, v oblasti pojistného a plnění povinností v důchodovém pojištění od 1. 3. 2019 do 5. 5. 2023, bez závažných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Shromáždění zástupců zasedalo ve dnech 2. 3., 12. 4., 22. 5., 1. 6., 17. 7., 3. 11., 1. 12. a 20. 12. 2023. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy. Současně byl předložen zápis ze dne 8. 12. 2022 (rozpočet svazku 2023).

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. 2023 ve výši 902 640,51 Kč. Zůstatek souhlasil na účet č. 236 - Běžné účty fondů výkazu Rozvaha a výkaz Příloha část F.

Počáteční stav k 1. 1. 2023	802 578,95 Kč
Tvorba fondu	100 000 Kč
Úroky	82,15 Kč
Daň z úroků	15,59 Kč
<u>Poplatky</u>	<u>5,00 Kč</u>
Konečný stav k 31. 12. 2023	902 640,51 Kč

Činnost revizní komise

Kontrola byly předloženy zápisy z jednání revizní komise ze dne 17. 7. 2023 a 1. 12. 2023.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k 31. 12. 2022 schválilo SZ na jednání dne 1. 6. 2023, usn.č. 2. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.