



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0121/21/Vav

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovo, IČ
70229724, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovo 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 13.8.2021.

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:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1015.

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-0121/21/Vav dne 11.8.2021.

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: Jindřich Kvapil - předseda,
Bc. Monika Sládková – účetní svazku.

T +420 485 226 606 E sona.vavruskova@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 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 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 30.3.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Soňa Vavrušková



Digitální podpis:
13.04.2022 06:51

.....
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:

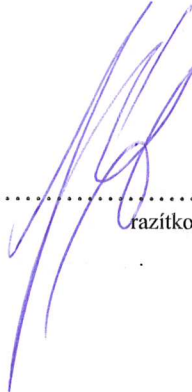
- svazek nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o 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 Mikroregion Podkozákovsko 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 Jindřich Kvapil.

Jindřich Kvapil
předseda dobrovolného svazku obcí

Mikroregion Podkozákovsko
Koberovy 102
468 22 Železný Brod
IČO 70229724 ①


13.4.2022
.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu svazku na rok 2021 byl zveřejněn v rozmezí od 15.1.2021 do schválení rozpočtu (webových stránkách dosud) v těchto výších:

Příjmy	275 500 Kč
Výdaje	333 500 Kč
Financování	58 000 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 byla schválena na shromáždění starostů dne 18.12.2021, usn. č. 21/12/2020. Pravidla se řídí posledním upraveným rozpočtem roku 2020, měsíční výdaje nesmí překročit 1/12 výdajů rozpočtu schváleného pro předchozí rok. Schválené rozpočtové provizorium na rok 2021 bylo zveřejněno dne 4.1.2021.

Rozpočtová opatření

Do 31.12.2021 byly provedeny 2 rozpočtové změny.

1. RO schváleno Sněmem starostů dne 7.12.2021, zveřejněno 8.12.2021,
2. RO schváleno předsedou dne 15.12.2021 (na základě usnesení ze dne 13.2.2020), zveřejněno 18.12.2021.

Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto (v Kč):

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	275 500	333 500	-58 000
změna	0	500	-500
Rozpočet po změnách	275 500	334 000	- 58 500

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu svazku na rok 2021 byl schválen na shromáždění starostů dne 2.2.2021, usn. č. 3/2/2021 jako "schodkový". Schodek bude kryt zůstatkem bankovního účtu.

Schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn dne 1.3.2021.

Příjmy celkem	275 500 Kč
Výdaje celkem	333 500 Kč
Financování	58 000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 - 2024 byl zveřejněn od 3.12.2018 do 19.12.2018 (např. obec Mírová pod Kozákovem 12.12.2018). Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na shromáždění starostů dne 18.12.2018, zveřejněn dne 17.1.2019 (např. obec Jenišovice 17.1.2019). Údaje v Kč:

	2020	2021	2022	2023	2024
Příjmy celkem	20 000	20 500	21 000	21 500	21 500
Výdaje celkem	20 000	20 500	21 000	21 500	21 500

Příjmy ve výhledech představují pouze příspěvky obcí na činnost a výdaje pouze administrativní zabezpečení chodu svazku nebo investiční akce závislé na získaných dotacích.

Svazek pracuje především s poskytnutými dotacemi, které nelze ve výhledovém časovém horizontu odhadnout a které jsou následně předmětem rozpočtových opatření.

Závěrečný účet

Celoroční hospodaření a Závěrečný účet svazku za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 schválilo shromáždění starostů dne 25.5.2021, usn. č. 4/5/2021 s výrokem "bez výhrad".

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly zveřejněny od 20.4.2021 (např. obec Koberovy).

Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly zveřejněny dne 2.6.2021 (např. obec Koberovy, Jenišovice).

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízený bankovní účet č. 78-5785570267/0100 u Komerční banky, a.s. Účet vykazoval zůstatek k 31.12.2021 ve výši 90 536,96 Kč (bankovní výpis č. 12). Uvedený zůstatek je shodný s údajem ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2-12 M (ř. 6030). Ověřeno inventarizací.

K jednotlivým výpisům je vytištěný "Účetní doklad" se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2021 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 29.11.2021, součástí bylo jmenování Inventarizačních komisí,
- Zápis o proškolení a podpisy členů ze dne 13.12.2021,
- Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2022.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy k účtům (celkem 21 inventurních soupisů), opatřené všemi náležitostmi včetně podpisů. Inventarizační zpráva konstatuje, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Za kontrolované období byly přijaty 2 faktury, obě faktury byly zaplacený.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období do 31.12.2021 svazek vystavil celkem 18 faktur č. f/1 - f/18. Svazek fakturoval pouze členské příspěvky členským obcím na rok 2021 a všechny faktury byly uhrazené. Kniha faktur je vedena v PC a tištěna na konci účetního období. K fakturám byla přiložena souhrnná „Průvodka“ se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob. Kontrola prověřila všechny vydané faktury. Všechny faktury byly uhrazeny, doloženo inventarizací.

Pokladní kniha (deník)

Svazek nehospodaří s hotovostními prostředky.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen k 31.12.2021. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 4 423,70 Kč, po proúčtované korekci 0,00 Kč. Svazek v kontrolovaném období neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky, dlouhodobé závazky a nedošlo k významnému pohybu na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložený k 31.12.2021 s těmito hodnotami po konsolidaci (v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	275 500,00	275 500,00	176 417,92	64,03
Výdaje	335 500,00	334 000,00	330 551,00	98,96
Financování	58 000,00	58 500,00	154 133,08	X

Hospodaření svazku za kontrolované období skončilo záporným saldem ve výši 154 133,08 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Předložený Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021 a vykazoval tyto hodnoty v Kč:

Náklady celkem	335 622,00
Výnosy celkem	202 514,92
Hospodářský výsledek běžného účetního období	-133 107,08
Výsledek hospodaření běžného účetního období souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období v Rozvaze k 31.12.2021.	

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Smlouva o vytvoření svazku byla uzavřena 12.11.2001. Svazek vznikl transformací zájmového sdružení právnických osob dle ustanovení § 20f obchodního zákoníku (registrace dne 10.11.1999 na OÚ Jablonec nad Nisou IČ: 70229724) na dobrovolný svazek obcí v souladu s § 151 odst. 5 zákona 128 (registrace dne 30.11.2001 na OÚ Jablonec nad Nisou č.j. RVV 1381/01) s názvem Mikroregion Podkozákovo.

V důsledku této změny jsou převedeny veškeré pravomoci podepisovat a jednat jménem sdružení na předsedu (platné stanovy svazku ze dne 12.11.2001).

V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné změny smlouvy.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Stanovy byly schváleny dne 12.11.2001. Předmětem činnosti sdružení je společný postup k řešení regionální politiky, propagace svazku a jeho zájmového území, zvýšení zájmu o turistiku, oživení kultury a místních zvyklostí atd.

Sdružení odpovídá veškerým svým majetkem za nesplnění svých povinností vůči třetím osobám.

V kontrolovaném období nedošlo ke změnám Stanov.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4121 celkový objem 113 400 Kč

- dotace od obcí - členské příspěvky.

Pol. 4122 celkový objem 63 000 Kč

- neinvestiční přijaté transfery od krajů, přijato 15.12.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek má ke svému hospodaření vydán soubor směrnic, který je pro činnost svazku dostačující. V kontrolovaném období nebyly měněny.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Shromáždění starostů zasedalo ve dnech 2.2., 25.5., 7.12.2021. Současně byly předloženy dokumenty z jednání dne 18.12.2020 (rozpočtové provizorium na rok 2021).

Činnost revizní komise

V kontrolovaném období nezasedala revizní komise.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k 31.12 2020 schválilo shromáždění starostů dne 25.5.2021, usn. č. 5/5/2021.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.