

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovo,
IČ 70229724, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podkozákovo 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 12. 10. 2020.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2, dne 8. 2. 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-0121/20/Nos dne 18. 8. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26. 2. 2021.

Popis úkonu: telefonické seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jindřich Kvapil - předseda,
Bc. Monika Sládková – 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 hospodář 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 8. 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 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 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 Mikroregion Podkozákovo 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

OBEC KOBEROVY
28 22 ŽELEZNÝ BROD
OKRES JABLONEC n.H. [2]

11-03-2021

.....
razítko, podpis, dne

Mikroregion Podkozákovo
Koberovy 102,
IČO/702 29 724

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

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.

Pravidla rozpočtového provizoria

Svazek obcí nepřijal pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu svazku na rok 2020 do 31. 12. 2019.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu svazku na rok 2020 byl zveřejněn v rozmezí od 11. 11. 2019 (např. obec Mírová pod Kozákovem 11. 11. 2019) v těchto výších:

Příjmy	24 894 Kč
Výdaje	42 000 Kč
Financování	17 106 Kč

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu svazku na rok 2020 byl se změnou ve výdajích (navýšení o 52 000 Kč) schválen na shromáždění starostů dne 26. 11. 2020, usn. č. 5/11/2019 jako "schodkový". Schodek bude kryt zůstatkem bankovního účtu.

Schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn dne 16. 12. 2019 (např. obec Jenišovice 16. 12. 2019).

Příjmy celkem	24 894 Kč
Výdaje celkem	100 000 Kč
Financování	75 106 Kč

Rozpočtová opatření

č. 1 schválené předsedou svazku dne 13. 11. 2020, zveřejněné dne 25. 11. 2020.

Rozpočtová opatření se do vývoje rozpočtu promítlo (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	24 894	100 000	75 106
č. 1	162 000	0	-162 000
Rozp. po změnách	186 894	100 000	-86 894

Předseda svazku byl pověřen shromážděním starostů svazku k provádění rozpočtových opatření dne 26. 11. 2019, usn. č. 6/11/2019.

Provedené rozpočtové opatření bylo promítnuto do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši.

Závěrečný účet

Celoroční hospodaření a Závěrečný účet svazku za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 schválilo shromáždění starostů dne 19. 6. 2020, usn. č. 2/06/2020 s výrokem "bez výhrad".

Návrh závěrečného účtu za rok 2019 i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly zveřejněny od 17. 4. 2020 (např. obec Koberovy, Jenišovice 17. 4. 2020).

Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly zveřejněny dne 29. 6. 2020 (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. 2020 ve výši 244 670,01 Kč (výpis č. 34). 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.

Hlavní kniha

Hlavní kniha - obratová předvaha byla předložena k 31. 12. 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2020 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 8. 12. 2020, součástí bylo jmenování Inventarizačních komisí,
- Zápis o proškolení a podpisy členů ze dne 14. 12. 2020,
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2021.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy k účtům č. 231, 311, 321, 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 a tištěna na konci účetního období. Za kontrolované období svazek přijal 1 fakturu, úhrada 20. 7. 2020. K faktuře byla přiložena „Průvodka“ se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob. Ověřeno inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období do 31. 12. 2020 svazek vystavil celkem 9 faktur č. f/1 - f/9. Svazek fakturoval pouze členské příspěvky členským obcím na rok 2020 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. Ověřeno inventarizací.

Pokladní kniha

Svazek nehosподаří s hotovostními prostředky.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen k 30. 9. a k 31. 12. 2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 1 041 313,04 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 30. 9. a k 31. 12. 2020 s těmito hodnotami po konsolidaci (v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	24 894,00	186 894,00	185 809,70	99,42
Výdaje	100 000,00	100 000,00	37 268,00	37,27
Financování	75 106,00	-86 894,00	-148 541,70	X

Hospodaření svazku za kontrolované období skončilo kladným saldem ve výši 148 541,70 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Předložený Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020 a vykazoval tyto hodnoty v Kč:

Náklady celkem	106 016,00
Výnosy celkem	237 070,70
Hospodářský výsledek běžného účetního období	131 054,70

Výsledek hospodaření běžného účetního období souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období v Rozvaze k 31. 12. 2020.

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 18 000 Kč

- dotace od obcí - členské příspěvky.

pol. 4122 167 794 Kč

-záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje ve výši 162 000 Kč, smlouva č. OLP/2004/2020, na akci „Poradenství pro MR Podkozákovo“, realizace projektu do 30. 9. 2021.

-doplatek dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje ve výši 5 794 Kč, smlouva č. OLP/3684/2019.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Shromáždění starostů zasedalo ve dnech 21. 1., 19. 6., 22. 9., 22. 9., 18. 12. 2020. Současně byly předloženy dokumenty z jednání dne 26. 11. 2019 (rozpočet na rok 2020).

Činnost revizní komise

Kontrola byl předložen zápis z jednání Revizní skupiny ze dne 23. 11. 2020.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k 31. 12. 2019 schválilo shromáždění starostů dne 19. 6. 2020, usn. č. 3/6/2020.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.