



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0124/21/Nos

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor, IČO 70801304, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 23. 9. 2021.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 27. 10. 2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 2. 5. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

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-0124/21/Nos dne 23. 9. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2. 5. 2022.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Josef Šimek - předseda dobrovolného svazku obcí,
Miloslava Bryknarová - účetní.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@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 0,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 16. 5. 2022.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 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 uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Tábor a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Mgr. Josef Šimek.

Mgr. Josef Šimek
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola předložena střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023, který byl schválen shromážděním zástupců (SZ) dne 14. 11. 2019, usn. č. 13d. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 21. 10. 2019 do 14. 11. 2019, schválený střednědobý výhled je zveřejněn od 20. 11. 2019. Ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Nová Ves nad Popelkou 20. 11. 2019.

Roky	2021	2022	2023
Příjmy	1 196	996	996
Výdaje	1 196	996	1 004

Dále byl předložena střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2024, který byl schválen SZ dne 20. 11. 2020, usn. č. 12b. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 27. 10. 2020 do 21. 11. 2020, schválený střednědobý výhled je zveřejněn od 20. 11. 2020. Ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Nová Ves nad Popelkou 20. 11. 2020.

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2025 byl schválen dne 23. 11. 2021, usn. č. 16b. Návrh výhledu byl zveřejněn od 5. 11. 2021 do 24. 11. 2021. Schválený výhled byl zveřejněn od 24. 11. 2021. Ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Nová Ves nad Popelkou dne 24. 11. 2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (Zpráva) svazku za rok 2020 byl projednán a schválen "bez výhrad" SZ dne 28. 5. 2021, usn. č. 8b. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 29. 4. 2021 do 28. 5. 2021. Schválený závěrečný účet vč. Zprávy zveřejněn od 28. 5. 2021. Ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Nová Ves nad Popelkou dne 29. 5. 2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, protože rozpočet na rok 2021 byl schválen do konce roku 2020.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v období od 27. 10. 2020 do 21. 11. 2020. Ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Nová Ves nad Popelkou 27. 10. 2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen SZ dne 19. 11. 2020, usn. č. 12a jako schodkový. Schodek je kryt zůstatkem na bankovním účtu. Objemy takto schváleného rozpočtu navazují na objemy uvedené ve výkazu Fin 2 - 12 M.

Příjmy celkem	495 766 Kč
Výdaje celkem	506 840 Kč
Financování	11 074 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 22. 11. 2020. Ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Nová Ves nad Popelkou dne 20. 11. 2020.

Rozpočtová opatření (RO)

1. RO schváleno SZ dne 27. 5. 2021, usn. č. 8a, zveřejněno 29. 5. 2021
2. RO schváleno předsedou svazku dne 7. 7. 2021, zveřejněno 9. 7. 2021
3. RO schváleno SZ dne 23. 9. 2021, usn. č. 10a, zveřejněno 30. 9. 2021
4. RO schváleno SZ dne 23. 11. 2021, usn. č. 16i, zveřejněno 24. 11. 2021

SZ pověřilo předsedu svazku dne 27. 5. 2021, usn. č. 8d ke schválení 2. RO.

Rekapitulace v Kč	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	495 766,00	1 669 036,00	1 173 270,00
Výdaje	506 840,00	1 723 105,00	1 216 625,00
Financování	11 074,00	54 069,00	42 995,00

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku svazku k 31. 12. 2021 byly kontrole předloženy:

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 18. 11. 2021. Součástí bylo stanovení inventarizační komise s podpisy členů.
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 23. 11. 2021.
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2022. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- Stav majetku k 31. 12. 2021 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2021:

BÚ č. 27-2584380287/0100	522 244,65 Kč (BV 12)
BÚ č. 94-50217451/0710	9 126,78 Kč (BV 12)
Celkem	531 371,43 Kč

Vykázaný souhrn prostředků na účtech k 31. 12. 2021 navazoval na zůstatek účtu 231 výkazu Rozvaha a na ř. 6010 a 6030 výkazu FIN 2 - 12 M.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítači v programu. K 31. 12. 2021 bylo přijato 44 faktur. Za kontrolované období byly všechny faktury uhrazeny. Ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury č. 14 (BV 6), 21 (BV 8), 23, 24, 26, 27 (BV 9), 38, 41, 42, 43, 44 (BV 12).

Kniha odeslaných faktur

Svazek k 31. 12. 2021 vystavil 13 faktur (např. čl. poplatky, pronájem velkokapacitního stanu). Všechny faktury byly v kontrolovaném období uhrazeny. Ověřeno inventarizací. Kniha faktur je vedena ručně v tiskopisu. Kontrolou byly ověřeny faktury č. 7 - 11 (BV 3), 12 - 13 (BV 10).

Pokladní kniha

Svazek nevede pokladnu, veškeré peněžní operace jsou prováděny bezhotovostním způsobem.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 1 - 12/2021.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za 1 - 12/2021.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 3 951 001,33 Kč. Svazek obcí v kontrolovaném období neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky a dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků eviduje pouze daň z příjmů (2 tis. Kč) a výnosy příštích období (2 tis. Kč). V kontrolovaném období došlo k pohybu na účtu 022 Samostatné hmotné movité věci ve výši 1 105 tis. Kč (pořízení komunální techniky - např. 3 traktory). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12M k 31. 12. 2021 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci v Kč následující:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	495 766,00	1 669 036,00	1 612 011,11	96,58
Výdaje	506 840,00	1 723 105,00	1 577 810,71	91,57
Financování	11 074,00	54 069,00	- 34 200,40	xxx

Hospodaření svazku skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 34 tis.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 1 - 12/2021 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 478 788,80 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. DSO nevykonává hospodářskou činnost.

Náklady celkem	1 129 703,71 Kč
Výnosy celkem	1 608 492,51 Kč

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Kontrola byla předložena Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 13. 7. 2001, kterou uzavřely obce Bradlecká Lhota, Nová Ves nad Popelkou, Syřenov, Kyje a město Lomnice nad Popelkou. Účelem svazku je ochrana společných zájmů a zmnožení fin. prostředků. Dále byly předloženy:

- Dodatek č. 1 z 7/2003 - přistoupení obce Železnice,
- Dodatek č. 2 z 9/2005 - nové stanovení majetku,

- Dodatek č. 3 z 2/2007 - přistoupení obcí Tatobity, Žernov, Veselá, Holenice a města Rovensko pod Troskami.

V kontrolovaném období nebyla smlouva měněna.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy Stanovy svazku z 13. 7. 2001. Předmětem činnosti svazku je např. postup, koordinace investičních akcí, ekologická stabilita, propagace regionu, zásobování vodou, péče o životní prostředí. Orgány svazku jsou - shromáždění starostů, předseda, první a druhý místopředseda, dozorčí rada. Ke Stanovám byly předloženy 4 dodatky. Poslední z 28. 5. 2013. V kontrolovaném období nedošlo k aktualizaci stanov.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období nebyla poskytnuta žádná účelová dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4121 477 048 Kč

- 468 298 Kč - členské příspěvky obcí stanovené v rámci schvalování rozpočtu svazku na rok 2021

- **8 750 Kč - dotace z obce Tatobity na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 30. 6. 2021 na „Komunální techniku MR Tábor“ (celková poskytnutá dotace činila 174 740 Kč - 165 990 Kč investice a 8 750 Kč neinvestice). Mylně zaúčtováno na pol. 4121 místo na položku 4122.**

pol. 4122 61 016,30 Kč

-17 467,30 Kč - doplatek dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1998/2020, na projekt „Poradenská činnost v MR Tábor“.

- 35 000 Kč - dotace z Dotačního fondu Královéhradeckého kraje, smlouva č. 21RRD02-0008, na realizaci projektu „Poradenská činnost v MR Tábor“.

- 8 000 Kč - záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2538/2021, na „Komunální techniku pro MR Tábor“.

- 549 Kč - přeúčtováno z pol. 4222, smlouva č. OLP/2538/2021, na „Komunální techniku pro MR Tábor“.

pol. 4221 578 031 Kč

-378 046 Kč - dotace od města Rovensko pod Troskami na základě Smluv o poskytnutí dotace ze dne 30. 6. 2021 (367 250 Kč) a ze dne 4. 10. 2021 (10 796 Kč) na „Komunální techniku MR Tábor“.

- 165 990 Kč - dotace od obce Tatobity na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 30. 6. 2021 na „Komunální techniku MR Tábor“ (celková poskytnutá dotace činila 174 740 Kč - 165 990 Kč investice a 8 750 Kč neinvestice).

- 33 995 Kč - dotace od obce Holenice na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 25. 10. 2021 na „Komunální techniku MR Tábor“.

pol. 4222 487 791 Kč

- záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2538/2021, na „Komunální techniku pro MR Tábor“.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva ze dne 12. 7. 2021 uzavřená mezi svazkem (kupující) a firmou Agrotest a.s., Jičín, IČO 25268643 (prodávající) na koupi traktoru CK3310 za cenu 754 290 Kč s DPH (623 380,16 Kč bez DPH). Finanční plnění - faktura došlá č. 27, úhrada dne 29. 9. 2021. Traktor zařazen do majetku svazku dne 30. 9. 2021, inv. číslo 1000000028.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byly předloženy dokumenty k veřejné zakázce malého rozsahu na pořízení „Komunální techniky pro MR Tábor“:

-Výzva k podání nabídky, lhůta pro podání nabídek do 25. 6. 2021, 10:00 hod. Veřejná zakázka byla rozdělena na tři části:

- a) zahradní traktor
- b) sekačka na trávu
- c) komunální traktor

-svazek obdržel do všech 3 částí celkem 8 nabídek

-Protokol o otevírání obálek, hodnocení nabídek a posouzení nabídek ze dne 25. 6. 2021

-Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 30. 6. 2021. V jednotlivých částech byly vybrány firmy:

- a) Nářadí Karel Jiránek s.r.o., Turnov, IČO 26002663 za nabídkovou cenu 265 000 Kč s DPH
- b) Agrotest a.s. Jičín, IČO 25268643 za nabídkovou cenu 17 500 s DPH
- c) Agrotest a.s. Jičín, IČO 25268643 za nabídkovou cenu 754 290 Kč s DPH, zveřejněno na profilu zadavatele dne 21. 7. 2021.

Vnitřní předpis a směrnice

DSO má ucelený soubor směrnic z minulých let. V kontrolovaném období nebyly aktualizovány.

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání SZ ze dne 28. 1., 25. 3., 27. 5., 23. 9., 23. 11. 2021, dále pak zápis ze dne 19. 11. 2020 (rozpočet 2021 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2024).

Kontrolní systém svazku

Kontrola byla předložena zpráva dozorčí rady o výsledku kontroly finanční činnosti mikroregionu v roce 2021 ze dne 25. 10. 2021.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku za rok 2020 schválila v souladu se stanovami tříčlenná Dozorčí rada a orgán pro schvalování účetní závěrky dne 27. 5. 2021. SZ vzalo schválení účetní závěrky na vědomí dne 27. 5. 2021. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.