



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0124/22/Nos

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor, IČO 70801304,
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 27.10.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 2.11.2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 27.2.2023.

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-0124/22/Nos dne 26.10.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.2.2023.

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 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 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


Liberec, dne 16.3.2023.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nosková

 Digitální podpis:
16.03.2023 08:06

.....
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 nehosподаřil 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 8 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 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2024, který schválilo shromáždění zástupců (SZ) dne 20.11.2020, usn. č. 12b. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 27.10.2020 do 21.11.2020, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 20.11.2020. Ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Nová Ves nad Popelkou dne 20.11.2020.

Roky/tis. Kč	2022	2023	2024
Příjmy	996	996	1 196
Výdaje	996	996	1 196

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.

Roky/tis. Kč	2023	2024	2025
Příjmy	996	1 196	1 196
Výdaje	996	1 196	1 196

Střednědobý výhled na období 2023 - 2026 byl schválen SZ dne 8.11.2022, usn. č. 16f. Návrh výhledu byl zveřejněn od 20.10.2022 do 22.11.2022. Schválený výhled byl zveřejněn dne 9.11.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (Zpráva) svazku za rok 2021 byl projednán a schválen "bez výhrad" SZ dne 7.6.2022, usn. č. 9b. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 18.5.2022 do 17.6.2022. Schválený závěrečný účet vč. Zprávy zveřejněn od 9.6.2022. Ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Nová Ves nad Popelkou dne 17.6.2022, Tatobity dne 13.6.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, protože rozpočet na rok 2022 byl schválen do konce roku 2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn v období od 8.11.2021 do 23.11.2021. Ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Holenice dne 8.11.2022, Železnice dne 8.11.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen SZ dne 23.11.2021, usn. č. 16a jako vyrovnaný. Objemy takto schváleného rozpočtu navazují na objemy uvedené ve výkazu Fin 2 - 12 M.

Příjmy celkem	533 447 Kč
Výdaje celkem	533 447 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 24.11.2021. Ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Nová Ves nad Popelkou dne 24.11.2022, Rovensko pod Troskami dne 24.11.2022.

Rozpočtová opatření

č. 1 schváleno SZ dne 27.1.2022, usn. č. 10f, zveřejněno 10.2.2022

č. 2 schváleno SZ dne 7.6.2022, usn. č. 9a, zveřejněno 9.6.2022

č. 3 schváleno SZ dne 13.9.2022, usn. č. 9a, zveřejněno 19.9.2022

č. 4 schváleno předsedou svazku dne 19.12.2022, zveřejněno dne 30.12.2022

K provádění rozpočtových opatření koncem roku byl předseda svazku pověřen SZ dne 8.11.2022, usn. č. 16k.

Rekapitulace v Kč	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	533 447,00	2 527 353,00	1 993 906,00
Výdaje	533 447,00	2 630 843,00	2 097 396,00
Financování	0,00	103 490,00	103 490,00

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku svazku k 31.12.2022 byly kontrole předloženy:

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 8.11.2022. Součástí bylo stanovení inventarizační komise.
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 23.11.2021. Součástí byly podpisové vzory členů.
- Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2023. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- Stav majetku k 31.12.2022 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2022:

BÚ č. 27-2584380287/0100 539 767,61 Kč (BV 12)

BÚ č. 94-50217451/0710 9 006,78 Kč (BV 12)

Celkem 548 774,39 Kč

Vykázaný souhrn prostředků na účtech k 31.12.2022 navazoval na zůstatek účtu 231 výkazu Rozvaha a na ř. 6010 a 6030 výkazu FIN 2 - 12 M. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítači v programu. K 31.12.2022 bylo přijato 44 faktur. Za kontrolované období byly všechny faktury uhrazeny. Ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury č. 24, 25, 26 (BV 8), 27, 28 (BV 9), 37 (BV 11), 38 - 44 (BV 12).

Kniha odeslaných faktur

Svazek k 31.12.2022 vystavil 14 faktur (převážně čl. poplatky). Všechny faktury byly v kontrolovaném období uhrazeny. Ověřeno inventarizací. Kniha faktur je vedena ručně v tiskopisu. Kontrolou byly ověřeny faktury č.1, 2, 4, 7, 9, 10, 11 (BV 3), 14 (BV 9).

Pokladní kniha

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

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za 1 - 12/2022.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za 1 - 12/2022.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2022. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 5 353 381,69 Kč. Svazek obcí v kontrolovaném období nevidoval žádné dlouhodobé pohledávky a ani dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků eviduje pouze daň z příjmu a výnosy příštích období. Významný pohyb nastal pouze na účtu 022 Samostatné hm. mov. věci v objemu 1 994 tis. Kč (pořízení teleskopické plošiny, viz.

Smlouvy o převodu majetku). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2022 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci v Kč následující:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	533 447,00	2 527 353,00	2 528 404,10	100,04
Výdaje	533 447,00	2 630 843,00	2 511 001,14	95,44
Financování	0,00	103 490,00	- 17 402,96	xxx

Hospodaření svazku skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 17 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 1 - 12/2022 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 1 187 438,86 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. DSO nevykonává hospodářskou činnost.

Náklady celkem	1 107 620,78 Kč
Výnosy celkem	2 295 059,64 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

Kontrola byly předloženy Stanovy svazku z 13.7.2001. Předmětem činnosti svazku je např. postup a 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 přijatým účelovým dotacím

pol. 4121 472 182 Kč

- členské příspěvky obcí stanovené v rámci schvalování rozpočtu svazku na rok 2022

pol. 4122 35 201 Kč

- 35 000 Kč - dotace z Dotačního fondu Královéhradeckého kraje, smlouva č. 22RRD02-0002, na realizaci projektu „Poradenská činnost v MR Tábor“.
- 201 Kč - doplatek dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2538/2021, na „Komunální techniku pro MR Tábor“.

pol. 4221 1 294 080 Kč

- dotace od města Lomnice nad Popelkou na základě Smlouvy o poskytnutí dotace na „Nákup vysokozdvížné plošiny“.

pol. 4222

719 774 Kč

- 54 948 Kč - doplatek dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2538/2021, na „Komunální techniku pro MR Tábor“.
- 664 826 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1670/2022 na „Nákup vysokozdvizné plošiny“.

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 14.9.2022 uzavřená mezi svazkem (kupující) a firmou Inreka plošiny servis, s.r.o., Nivnice, IČO 26933195 (prodávající) na koupi teleskopické pracovní plošiny na automobilovém podvozku za cenu 1 994 080 Kč s DPH (1 648 000 Kč bez DPH). Schváleno SZ dne 13.9.2022, usn. č. 9b. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.9.2022.

Finanční plnění: předložena faktura došlá ev. č. 37 v objemu 1 994 080 Kč (BV elektronický ze dne 23.11.2022). Do majetku svazku byla teleskopická plošina zařazena dne 22.11.2022, účetní doklad č. 100000035. Skutečně uhrazená cena ve výši 1 994 080 Kč byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 28.11.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byly předloženy dokumenty k veřejné zakázce malého rozsahu na pořízení „Teleskopické pracovní plošiny na automobilovém podvozku“:

- Výzva k podání nabídky, lhůta pro podání nabídek do 18.8.2022, 10:00 hod., kritériem byla ekonomická výhodnost.
- Protokol o otevírání obálek, hodnocení nabídek a posouzení nabídek ze dne 18.8.2022, svazek obdržel 1 nabídku.
- Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 22.8.2022, vybrána firma Inreka plošiny servis, s.r.o., Nivnice, IČO 26933195. Další informace viz. Smlouvy o převodu majetku.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání SZ ze dne 27.1., 7.4., 7.6., 13.9., 8.11.2022. Dále byl předložen zápis ze dne 23.11.2022 (rozpočet 2022 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2025).

Kontrolní systém svazku

Kontrola byla předložena Zpráva o výsledku kontroly finanční činnosti svazku ze dne 6.10.2022 provedená dozorčí radou.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku za rok 2021 schválil v souladu se stanovami orgán pro schvalování účetní závěrky dne 6.6.2022. SZ vzalo schválení účetní závěrky na vědomí dne 7.6.2022. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.