



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0112/21/Nov

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Císařský kámen, IČ
70200734, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Císařský kámen 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 16.9.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 4.10.2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 21.2.2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1012.

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-0112/21/Nov dne 14.9.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 21.2.2022.

Popis úkonu: seznámení předsedkyně svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Ing. Běla Ivanová - předseda dobrovolného svazku obcí,
Marcela Pospíšilová – účetní svazku.

T +420 485 226 617 E jana.novakova@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 0,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 28.2.2022.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

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

Poučení:

Předsedkyně svazku byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Císařský kámen a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzala předsedkyně svazku Ing. Běla Ivanová.

Ing. Běla Ivanová
předsedkyně 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

Střednědobý výhled na období 2019 - 2022, který byl projednán shromážděním starostů dne 8.2.2018 – usn. č. 1/2018 – bod 2, vykazoval pro roky 2021 - 2022 vyrovnané výše příjmů a výdajů v objemu 40 tis. Kč.

- návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 12.12.2017 do 28.12.2017,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn od 15.2.2018.

Střednědobý výhled na období 2022 - 2024, který byl projednán shromážděním starostů dne 14.4.2021 usn. č. 2/2021 – bod 3, vykazuje následující souhrnné objemy (v tis. Kč):

Text	2022	2023	2024
Příjmy	60	35 099	60
Výdaje	60	35 099*	60

* v roce 2023 se předpokládá realizace projektu "Odkanalizování v Mikroregionu císařský kámen",

- návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 22.2.2021 - 30.4.2021,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn od 20.4.2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2021 byly projednány a schváleny shromážděním starostů dne 17.12.2020 usn. č. 4/2020 bod 1 a jsou stanoveny ve Směrnici rozpočtového provizoria. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 23.12.2020 na úřední desce Mikroregionu Císařský kámen (dále MCK).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a to v období od 23.12.2020 do 28.2.2021. MCK předložil potvrzení o vyvěšení návrhu rozpočtu na rok 2021 na úřední desce (ÚD) i webových stránkách obcí svazku.

Schválený rozpočet

Rozpočet MCK na rok 2021 byl projednán a schválen shromážděním starostů dne 18.2.2021 usn. č. 1/2021 bod 1 jako „vyrovnaný“.

Rozpočet na rok 2021 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	60 000 Kč
Výdaje celkem	60 000 Kč

Schválený rozpočet je zveřejněn na úřední desce MCK od 22. 2.2021.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období do 31.12.2021 byla schválena 2 rozpočtová opatření, a to:

1. RO schválené předsedkyní svazku, na vědomí členská schůze dne 9.12.2021, zveřejněno od 7.12.2021,
2. RO schválené členskou schůzí dne 9.12.2021, usn. č. 5/2021, zveřejněno od 14.12.2021.

Rekapitulace (v Kč)	Rozpočet	RO po změnách	Změna
Příjmy	60 000	1 050 580,00	990 580,00
Výdaje	60 000	484 359,10	424 359,10
Financování	0	- 566 220,90	-566 220,90

Předsedkyně svazku je pověřena k provádění rozpočtových opatření pouze při přijetí dotací v období mezi členskými schůzemi, nejbližší členská schůze bere na vědomí (součástí vnitřního předpisu o oběhu účetních dokladů).

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-2/2021 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021.

Závěrečný účet

Shromáždění starostů na svém jednání dne 14.4.2021 projednalo a schválilo usn. č. 2/2021 bodem 1 Závěrečný účet MCK za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (Zprávy) s výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet obsahoval všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na ÚD v souladu s § 39 odst. 9 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (vyvěšeno od 17.3.2021 do 30.4.2021). MCK předložil potvrzení o vyvěšení návrhu závěrečného účtu na ÚD i webových stránkách obcí. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 16.4.2021.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021:

BÚ č. 94-4518451/0710	190 473,40 Kč (BV č. 12)
BÚ č. 27-1646250257/0100	723 709,98 Kč (BV č. 12)
Celkem	914 183,38 Kč.

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný zúčtovaný stav na účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M k datu 31.12.2021, ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha analytická za období 1-12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2021 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků
- plán inventur na rok 2021 s termínem zahájení 1.12.2021 a ukončení 30.1.2022, schváleno členskou schůzí dne 9.12.2021 usn. č. 5/2021 bodem 7,
- proškolení inventarizační komise ze dne 17.12.2021,
- příkaz k provedení inventarizace ze dne 30.12.2021,
- inventarizační zápis ze dne 18.1.2022,
- Inventarizační zpráva ze dne 18.1.2022 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly,
- Inventarizační zpráva za rok 2021 byla projednána shromážděním starostů dne 22.2.2022 usn. č. 1/2022 bod 4.

Kniha došlých faktur

K datu 31.12.2021 celkem přijato a evidováno 5 dodavatelských faktur v objemu 396 882,10 Kč, všechny přijaté faktury byly zaplacený (stav účtu 321 - Dodavatelé byl nulový). Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada všech faktur.

Kniha odeslaných faktur

DSO MCK k datu 31.12.2021 nevystavil žádnou fakturu.

Pokladní kniha (deník)

DSO MCK nevede pokladnu, veškeré peněžní operace jsou prováděny bezhotovostním způsobem.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 12/2021. Na účtu 915 MCK vede očekávaný doplatek dotace dle smlouvy OLP/ 2547/2021.

Rozvaha

Svazek předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2021. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 3 864 181,55 Kč po proúčtované korekci 1 905 008,55. Kč. Svazek neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, nevytvářel opravné položky. Krátkodobé závazky ve výši 1 001 tis. Kč byly ovlivněny krátkodobými přijatými zálohami na transfery (991 tis. Kč). V kontrolovaném období došlo k významným změnám na majetkovém účtu 042 Nedokončený dlouhodobý majetek - navýšení o 398 tis. Kč (zejm. odkanalizování DSO I. etapa a kontejnerová státní). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.8.2021 na 33,33 % (20 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 39,84 % (24 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 4 tis. Kč. Dle předloženého výkaz FIN 2-12M k 31.12.2021, údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci (v Kč):

Text	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	60 000,00	1 050 580,00	1 050 580,00	100,00
Výdaje	60 000,00	484 359,10	417 002,10	86,09
Financování	0,00	- 566 220,90	- 633 577,90	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Svazek obcí nevykonává hospodářskou činnost. V kontrolovaném období vykázal svazek v hlavní činnosti výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) v následujících hodnotách:

Náklady celkem	85 311,00 Kč
Výnosy celkem	116 268,00 Kč
VH BÚO	30 957,00 Kč

Výsledek hospodaření souhlasí na Rozvahu účet VH BÚO k datu 31.12.2021.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

V roce 2019 byl usn. č. 3/2019 bod 3 ze dne 20.6.2019 schválen Dodatek č. 3 ke Smlouvě o vytvoření dobrovolného svazku obcí MCK (přistoupení měst Hodkovice nad Mohelkou a Rychnov u Jablonce nad Nisou). Kontrola byl předložen Dodatek č. 3 ke Smlouvě o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 20.6.2019, reg. KÚ LK dne 2.7.2019, pod č.j. KULK/49201/2019. V kontrolovaném období nebyla smlouva měněna.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

V roce 2019 byl usn. č. 3/2019 bod 2 ze dne 20.6.2019 schválen Dodatek č. 4 Stanov Dobrovolného svazku obcí MCK (přistoupení měst Hodkovice nad Mohelkou a Rychnov u Jablonce nad Nisou). Dále bylo předloženo Rozhodnutí o registraci změn v rejstříku svazku obcí, reg. KÚ LK dne 2.7.2019, pod č.j. KULK/49201/2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek v kontrolovaném období do 31.12.2021 neposkytoval žádné dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny:

pol. 4121 60 000 Kč
- příspěvky od všech obcí a měst svazku

pol. 4221 360 580 Kč
Investiční účelové dotace "Odkanalizování MCK 1. část - Šimonovice - Dlouhý Most"
- od obce Dlouhý Most ve výši 36 058 Kč ze dne 21.12.2021, BV 12,
- od obce Šimonovice ve výši 324 522 Kč ze dne 9.12.2021, BV 12.

pol. 4222 630 000 Kč
- účelová investiční dotace OLP/2547/2021 na projekt "Vybudování sběrných míst tříděného odpadu v MCK" ve výši max. 700 000 Kč, svazek obdržel zálohu ve výši 90 % dne 8.11.2021, BV 11. Ukončení projektu do 30.9.2022, závěrečné vyúčtování do 19.11.2022. Průběžná zpráva o realizaci projektu ze dne 7.12.2021, v roce 2021 čerpáno 63 779,10 Kč.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena:

- Smlouva o dílo č. 032021 ze dne 27.4.2021 uzavřená mezi MCK (objednatel) a ATELIER VH s.r.o., Liberec, IČO 04898036 (dodavatel), na vypracování projektové dokumentace pro provedení stavby "Odkanalizování MCK - 1. část - Šimonovice - Dlouhý Most - I. etapa" za sjednanou cenu díla 298 000 Kč bez DPH (324 280 Kč vč. DPH).

Finanční plnění: faktura ev. č. 5 ze dne 3.11.2021 ve výši 324 280 Kč, uhrazena dne 29.11.2021, BV 11.

- Smlouva o dílo uzavřená dne 13.12.2021 mezi MCK (objednatel) a firmou ASACONT, s.r.o. Jablonec nad Jizerou, IČO 0812336 (dodavatel) na dílo: Vybudování sběrných míst odpadu v MCK, tj. pořízení 7 montovaných krytých stání, kontejnerová stání, která jsou variabilní a přemístitelná. Cena díla celkem bez DPH 763 660 Kč (924 028,60 Kč včetně DPH), zahájení prací prosinec 2021, dokončení 31.5.2022. Záruční doba 60 měsíců. Uzavření smlouvy schválila členská schůze dne 9.12.2021 usn. č. 5/2021 bodem 1.

Finanční plnění: v kontrolovaném období roku 2021 nebylo fakturováno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek v kontrolovaném období realizoval nízkonákladové akce - proběhlo poptávkové řízení na zpracování projektové dokumentace "Odkanalizování MCK - 1. část Šimonovice - Dlouhý Most - I. etapa", schválena shromážděním starostů dne 14.4.2021 usn. č. 2/2021 bod 5. Dále byla zadána VZMR na „Vybudování sběrných míst odpadu v MCK“.

- Výzva k podání nabídek ze dne 26.10.2021 - předmětem je 7 montovaných krytých stání, každé pro umístění kontejnerů na tříděný odpad (Dlouhý Most, Hodkovice nad Mohelkou, Jeřmanice, Rádlo, Rychnov u Jablonce nad Nisou),

- lhůta pro podání nabídek do 12.11.2021 do 10:00 hodin,

- předpokládaná hodnota 900 tis. Kč bez DPH,

- hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena vč. DPH,

- Protokol o otevírání obálek ze dne 12.11.2021 - přijaty 3 nabídky,

- Protokol o zasedání hodnotící komise ze dne 12.11.2021,

- Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 19.11.2021 - nejvýhodnější nabídku podala fi ASACONT, s.r.o. Jablonec nad Jizerou, IČO 0812336 s nabídkovou cenou 924 028,60 Kč,

- členská schůze dne 9.12.2021 usn. č. 5/2021 bodem 1 schválila uzavření smlouvy o dílo s uchazečem ASACONT, s.r.o. Jablonec nad Jizerou,

- smlouva byla uzavřena dne 13.12.2021,
 - smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.12.2021.
- Zakázka je spolufinancována prostřednictvím smlouvy OLP/2547/2021 v max. výši 700 tis. Kč a z vlastních zdrojů.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních směrnic a předpisů z předchozích období, v kontrolovaném období roku 2021 nebyly vydány žádné vnitřní předpisy.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání konaných ve dnech 18.2., 14.4., 20.5., 1.10. a 9.12.2021. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2021 zápis a usnesení ze dne 17.12.2020, kde byla stanovena pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2021. Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, přijetí dotací,).

Schvalování účetní závěrky

Shromáždění starostů na svém jednání dne 14.4.2021, usn. č. 2/2021 schválilo účetní závěrku DSO MCK sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2020. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14.4.2021.