

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor, IČ 70801304, za** **rok 2020**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor 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 10. 8. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 31. 8. 2020.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 3. 3. 2021.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Jana Folprechtová, 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-0124/20/Fol dne 5. 8. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 18. 3. 2021.

Popis úkonu: telefonické seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Josef Šimek - předseda,
Miloslava Bryknarová - 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 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne

Jméno a podpis kontrolora provádějícího / /

Bc. Jana Folprechtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 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 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn v období od 21. 10. 2019 do 14. 11. 2019.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena, rozpočet byl schválen do konce roku 2019.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla shromážděním zástupců (SZ) schválena 2 rozpočtová opatření (RO) a to:

1. RO schváleno SZ dne 30. 1. 2020, usn. č. 11b, zveřejněno 31. 1. 2020,
2. RO schváleno SZ dne 10. 9. 2020, usn. č. 11b, zveřejněno 14. 9. 2020.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	541 546	749 219	207 673
Výdaje	541 546	749 219	207 673

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-2/2020 do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2020, schválená RO jsou zveřejňována.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen (SZ) dne 14. 11. 2019, usn. č. 13c jako vyrovnaný. Objemy takto schváleného rozpočtu navazují na objemy uvedené ve výkazu Fin 2-12M.

Rozpočet na rok 2020 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	541 546 Kč
Výdaje celkem	541 546 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20. 11. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola předložení střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2023, který byl schválen 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 v následujícím členění (v tis. Kč):

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

Dále byl předložen 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, schválený střednědobý výhled je zveřejněn od 20. 11. 2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (Zprávy) Mikroregionu za rok 2019 byl projednán a schválen SZ Mikroregionu Tábor dne 30. 4. 2020, usn. č. 9a. Závěrečný účet přijat "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 6. 4. 2020 do 30. 4. 2020. Schválený závěrečný účet vč. Zprávy zveřejněn od 19. 5. 2020. Zveřejnění u obcí svazku doloženo potvrzením jednotlivých obcí. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2020:

BÚ č. 27-2584380287/0100	487 924,25 Kč
BÚ č. 94-50217451/0710	9 246,78 Kč
Celkem	497 171,03 Kč

Vykázaný souhrn prostředků na účtech k 31. 12. 2020 navazoval na zúčtovaný konečný zůstatek (účtu 231) ve výkazu Rozvaha a FIN 2-12M (ř. 6010 a 6030).

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za 1-7/2020 a 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Svazek k provedení inventur předložil:

- Plán inventur pro rok 2020 ze dne 18. 11. 2020,
 - Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 19. 11. 2020,
 - Inventarizační zprávu o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2020 ze dne 20. 1. 2021.
- Kontrola byla předložena soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci účtů 082, 311, 321, 374, 231, 90X.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Stavy majetku k datu 31. 12. 2020 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly ani nebyla přijata opatření.

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 došlých faktur je vedena v počítači, k 31. 12. 2020 bylo přijato 38 faktur, ke kontrolovanému období byly všechny faktury uhrazeny, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování, úhrada faktur ev.č. 7, 10-12, 15-16 (BV 4-6). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Svazek k 31. 12. 2020 vystavil 13 faktur, všechny faktury byly do konce roku uhrazeny. K vydaným fakturám za každý měsíc je přiložen účetní deník se zaúčtováním jednotlivých faktur. Kontrolou bylo ověřeno zaplacení a zaúčtování vydaných faktur v měsíci březnu ev.č. 1-5, (BV 3).

Pokladní kniha (deník)

Pokladní operace Mikroregion neprovádí.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za 12/2020.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 7. 2020 a 31. 12. 2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 3 502 894,33 Kč. Svazek obcí v kontrolovaném období neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky. Krátkodobé pohledávky byly ve výši 2 000 Kč (účet 319 - Pohledávky z přerozdělených daní). Z krátkodobých závazků eviduje daň z příjmů a výnosy příštích období. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 7. 2020 na 93,85 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 40,25 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 349 tis. Kč. Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12M ke dni 31. 12. 2020 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	541 546,00	749 219,00	741 458,60	98,96
Výdaje	541 546,00	749 219,00	458 460,11	61,19
Financování	0,00	0,00	- 282 998,49	xxx

Hospodaření svazku skončilo kladným saldem příjmů a výdajů v objemu 283 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 7/2020 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 271 886,63 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. DSO nevykonává hospodářskou činnost. Dále byl kontrole předložen VZZ za období 12/2020 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	1 081 193,11 Kč
Výnosy celkem	1 160 633,77 Kč
VH BÚO	79 440,66 Kč, souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období nebyla poskytnuta žádná účelová dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4122 195 564,80 Kč

- Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královehradeckého kraje č. 20RRD02-0007 podepsaná dne 2. 6. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na projekt s názvem „Poradenská činnost v MR Tábor“. Celkové způsobilé výdaje ve výši 33 000 Kč. Termín zahájení projektu 1. 1. 2020, termín ukončení 31. 12. 2020.

- Smlouva OLP/2747/2019 dotace z KÚ LK neinvestiční dotace na "Nákup techniky pro společné využití obcemi MR TÁBOR" svazek obdržel doplatek 10% z celkově přiznané dotace ve výši 5 359,10Kč.

- Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Libereckého kraje č. OLP/1998/2020 podepsaná dne 24. 7. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na projekt s názvem „Poradenská činnost v MR Tábor“. Ve výši 157 205, 70 Kč. Termín zahájení projektu 1. 1. 2020, termín ukončení 31. 12. 2020.

pol. 4121 468 298 Kč

- Dotace na činnost DSO Tábor + neinvestiční podíl obcí na zakoupení techniky.

pol. 4222

57 888,90 Kč

- Smlouva OLP/2747/2019 dotace z KÚ LK investiční dotace na "Nákup techniky pro společné využití obcemi MR TÁBOR" svazek obdržel doplatek 10% z celkově přiznané dotace.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.

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

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná úvěrová smlouva.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec neuskutečnila VZMR.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období neproběhla ve svazku žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání SZ ze dne 30. 1., 30. 4., 10. 9. a 19. 11. 2020, dále pak zápis ze dne 14. 11. 2019 (rozpočet 2020).

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku za rok 2019 schválila v souladu se stanovami tříčlenná Dozorčí rada 30. 4. 2020, usn. č. 9a. Shromáždění zástupců vzalo schválení účetní závěrky Dozorčí radou na vědomí dne 30. 4. 2020.

Vnitřní kontrolní systém

Zápis z jednání Revizní komise Mikroregionu Tábor: kontrole předložen 1 zápis.