



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0197/21/Hlo

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
Svazku obcí Máchův kraj, IČO 71202056, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření Svazku obcí Máchův kraj 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 22.9.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 12.10.2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 17.5.2022.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006.

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-0197/21/Hlo dne 22.9.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 17.5.2022.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Karel Schreiner - předseda dobrovolného svazku obcí,
Iva Cyrusová - účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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 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 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 4 odst. 3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet na rok 2021 v objemu příjmy 4 204 407,70 Kč, výdaje 5 999 651 Kč a financování 1 795 243,30 Kč nevycházel ze schváleného střednědobého výhledu (dle platného výhledu byly plánované příjmy ve výši 90 250 Kč, výdaje ve výši 71 000 Kč a financování ve výši -19 250 Kč).

Chybu nelze zpětně napravit.

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.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.

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 11,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 25.5.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Petr Hloušek

 Digitální podpis:
25.05.2022 13:50

.....
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 nebyl 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 obcí Máchův kraj a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Ing. Karel Schreiner.

Ing. Karel Schreiner
předseda dobrovolného svazku obcí

Ing. Karel Schreiner
Digitálně podepsal
Ing. Karel Schreiner
Datum: 2022.05.25
15:08:39 +02'00'

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Platné stanovy Svazku obcí Máchův kraj (dále jen Svazek obcí nebo svazek) ze dne 13.6.2017 byly schváleny členskou schůzí (dále jen ČS) usnesením č. 14/2017 a stanovily orgány Svazku obcí. Nejvyšším orgánem svazku je ČS a schází se nejméně 2x ročně (1x do 30.6. a 1x později) a rozhoduje o položkách rozpočtu nad 20 000 Kč. Dalším orgánem Svazku obcí je předsednictvo, které připravuje podklady pro schůzi ČS, schází se nejméně 2x ročně, ze svých zasedání pořizuje zápis a rozhoduje o položkách rozpočtu do výše 20 000 Kč. Třetí orgán Svazku obcí tvoří předseda a místopředseda. Čtvrtým orgánem je revizní komise, která se skládá ze tří členů a jejím úkolem je mimo jiné inventarizace majetku svazku. Zdroj příjmu, dle stanov, určuje ČS dle počtu obyvatel obce.

Rozhodnutím o změně zápisu v Registru dobrovolných svazků obcí vedeným krajským úřadem ze dne 16.2.2017, č.j. KULK 12373/2017-214, došlo ke změně osoby vykonávající působnost statutárního orgánu. Předsedou Svazku obcí je Ing. Karel Schreiner, zvolen ČS dne 6.12.2016, usnesením č. 23/2016.

V kontrolovaném období nebyly provedeny změny stanov a registrace.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Rozhodnutím o zápisu do registru Zájmových sdružení právnických osob a svazků obcí, vedeného krajským úřadem č.j. Reg./10/03/LBC ze dne 15.12.2003, byla provedena registrace Svazku obcí. ČS dne 3.6.2010, usnesením č. 4 vzala na vědomí v souladu se stanovami vystoupení a vypořádání majetkového podílu obce Březovice. Dne 12.10.2010, usnesením č. 4 schválila ČS vstup města Mšeno do Svazku obcí. ČS dne 8.3.2012, usnesením č. 8/12 schválila vstup města Zákupy do Svazku obcí. Dne 8.12.2015, usnesením č. 17/2015 schválila ČS vystoupení obce Čistá u Horek ze Svazku obcí.

V kontrolovaném období nedošlo ke změně smlouvy.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl zpracován na období 2021-2023 a schválený ČS dne 3.12.2019, usnesením č. 17/2019. Výhled byl pro kontrolované období sestaven v následujících souhrnných objemech (v Kč):

	2021
Příjmy	90 250
Výdaje	71 000
Financování	-19 250

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce (dále jen ÚD) od 11.10.2019, schválený výhled byl zveřejněn na ÚD od 13.12.2019.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ČS usnesením č. 14/2020 dne 15.12.2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024. Jeho aktualizace do roku 2025 byla schválena na jednání ČS usnesením č. 11/2021 dne 7.12.2021. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2022	90 250	90 250
2023	90 250	90 250
2024	90 250	90 250
2025	90 250	90 250

Na internetových stránkách Svazku obcí a ÚD členských obcí byl návrh výhledu zveřejněný od 25.11.2020 do schvalování výhledu, schválený výhled byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 11.1.2021 a současně bylo oznámeno na ÚD členských obcí jeho zveřejnění. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněný dne 10.11.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 8.12.2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a ÚD členských obcí od 25.11.2020 do doby schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen ČS usnesením č. 14/2020 dne 15.12.2020 jako schodkový. Rozpočet na rok 2021 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	4 204 407,70
Výdaje celkem	5 999 651,00
Financování	1 795 243,30

Schválený rozpočet na rok 2021 nevycházel ze schváleného střednědobého výhledu (dle platného výhledu byly plánované příjmy ve výši 90 250 Kč, výdaje ve výši 71 000 Kč a financování ve výši -19 250 Kč).

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 11.1.2021 a současně bylo oznámeno na ÚD členských obcí jeho zveřejnění.

Rozpočtová opatření

Celkem 2 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. ČS schválila rozpočtová opatření dne 15.6. a 7.12.2021. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	4 204 407,70	5 999 651	1 795 243,30
1. rozpočtová změna		30 000	30 000,00
2. rozpočtová změna	-3 494 138,70*	-3 811 588*	-317 449,30
Rozp. po změně	710 269,00	2 218 063	1 507 794,00

*snížení příjmů a výdajů rozpočtu z důvodu neobdržení schválené dotace v předpokládané výši na projekt Posílení strategického řízení ve Svazku obcí Máchův kraj.

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

Rozpočtové opatření č. 1 bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 7.7.2021 a současně bylo oznámeno na ÚD členských obcí jeho zveřejnění. Rozpočtové opatření č. 2 nebylo zveřejněno v souladu s § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (již schválen rozpočet na následující rozpočtový rok).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl schválen ČS usnesením č. 2/2021 dne 15.6.2021 s výhradou. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a ÚD členských obcí od 25.5.2021 do doby schválení závěrečného účtu. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 7.7.2021 a současně bylo oznámeno na ÚD členských obcí jeho zveřejnění.

Bankovní výpis

Svazek obcí měl zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2021 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 0904567309/0800 531 332,27 (výpis č. 12)

č. 94-6417421/0710 176 497,52 (výpis č. 17)

Celkový stav peněžních prostředků: 707 829,79

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavy ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030) a údaji na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2021.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se ve Svazku obcí řídila vydanou Vnitřní směrnicí č. 3 inventarizace majetku a závazků (platnost od 20.12.2011). Plán inventur ze dne 7.12.2021 obsahoval termíny provedení (od 1.1.2022 do 31.1.2022), včetně jmenování inventarizační komise, a byl schválen ČS usnesením č. 13/2021 dne 7.12.2021. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 7.12.2021 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2022. Stavy majetku ke dni 31.12.2021 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC (tabulka) a současně sloužila jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 43 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2021 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 30 000 Kč (faktura pořadové č. 43). Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 11, 14, 17, 21, 24-30 a 40-42, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC (tabulka). V kontrolovaném období bylo vystaveno 19 faktur (členské příspěvky). Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2021 evidovaných na účtu 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 7, 10, 12, 17 a 19, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Svazek obcí neprováděl v kontrolovaném období hotovostní operace a neměl zřízenou pokladnu.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2021 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Podrozvahová evidence byla vedena.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 284 854,20 Kč. Svazek neevidoval dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 1 800 230,05 Kč nebyla vytvořena opravná položka (účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 1 800 230,05 Kč). Svazek evidoval dlouhodobé závazky ve výši 2 159 615,30 Kč, v plné výši byly tvořeny přijatými zálohami na transfery. Z krátkodobých závazků ve výši 57 556 Kč představovaly nejvyšší objem závazky vůči dodavatelům ve výši 30 000 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 99,37 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 84,11 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 1 193 328,01 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	4 204 407,70	490 250*	487 143,74
Výdaje	5 999 651,00	1 998 044*	1 680 471,75
Financování	1 795 243,30	1 507 794	1 193 328,01

* konsolidace příjmů a výdajů ve výši 220 019 Kč.

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ČS, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	1 748 836,75
Výnosy celkem	1 709 109,16

Výsledek hospodaření, ztráta ve výši 39 727,59 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Svazek obcí neprovozoval hospodářskou činnost.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 7.7.2021 se zhotovitelem Moore Advisory CZ s.r.o., IČO 09692142. Předmětem díla bylo zhotovení dokumentace "Koncepte a strategie rozvoje volnočasových aktivit, turistického ruchu a cyklostezek, reklamy a marketingu" (součást realizovaného zjednodušeného podlimitního řízení „Posílení strategického řízení ve Svazku obcí Máchův kraj“). Cena díla 720 000 Kč bez DPH, 871 200 Kč včetně DPH.

Finanční plnění: Faktura č. 200212657 ve výši 871 200 Kč ze dne 8.12.2021 uhrazena dne 16.12.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení Svazku obcí v kontrolovaném období nebyla zadána veřejná zakázka malého rozsahu.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek obcí neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4116, ÚZ 13013, objem 396 404,87 Kč

- ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace (OPZ/4.1/092/0014683) z Operačního programu Zaměstnanost ze dne 17.2.2020 na realizaci projektu Posílení strategického řízení ve Svazku obcí Máchův kraj.

Pol. 4121, objem 90 524 Kč

- neinvestiční přijaté transfery od členských obcí.

Smlouvy ostatní

Kontrola byla předložena Příkazní smlouva uzavřená dne 1.4.2021 mezi Svazkem obcí (příkazce) a Rozvojem Českolipska, z.s., IČO 04881095 (příkazník). Předmětem smlouvy bylo vymezení práv, povinností a postupů při poskytování dotačního managementu při realizaci projektu Posílení strategického řízení ve Svazku obcí Máchův kraj, registrační číslo projektu CZ.03.4.74/0.0/0.0/18_092/0014683 financovaného z Operačního programu zaměstnanost. Doba plnění - poradenské služby budou poskytovány průběžně po dobu realizace projektu, v termínu od 1.4.2021 do 30.9.2021. Cena a způsob placení - 30 000 Kč měsíčně do konce realizace projektu. V kontrolovaném období vystaveno příkazníkem a uhrazeno příkazcem celkem 9 faktur ve výši 270 000 Kč.

Smlouva nahradila příkazní smlouvu uzavřenou v roce 2020 mezi Svazkem obcí Máchův kraj (příkazce) a příkazníkem (Iva Linderová, IČO 651103581), který poskytoval poradenské služby v termínu od 1.6.2020 do 31.3.2021. V kontrolovaném období vystavena příkazníkem faktura ve výši 50 000 Kč, která byla příkazcem uhrazena.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke svému hospodaření Svazek obcí vydal následující vnitřní předpisy a směrnice:

- č. 1 Oběh účetních dokladů (od 4.10.2011) - podpisové vzory nové od 12.12.2016,
- č. 2 Odpis dlouhodobého majetku - odpisový plán (od 20.12.2011),
- č. 3 Inventarizace majetku a závazků (od 20.12.2011),
- Směrnice o nakládání s osobními údaji vč. metodiky.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání ČS v kontrolovaném období ze dne 15.6., 5.10. a 7.12.2021. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení ČS ze dne 15.12.2020. Kontrola byl předložen i zápis z jednání předsednictva Svazku obcí ze dne 12.3.2021.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku Svazu obcí k 31.12.2020 schválila ČS usnesením č. 2/2021 dne 15.6.2021. Svazek obcí ukončil rok 2020 s výsledkem hospodaření ve výši 22 149,78 Kč.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 15.6.2021, obsahoval povinné náležitosti.