



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0117/22/Hni

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory, IČO
70693544, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 20. 10. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 29. 11. 2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 26. 1. 2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

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-0117/22/Hni dne 7. 10. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26. 1. 2023.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Miroslav Šíkola – předseda svazku obcí,
Ing. Helena Kočová – účetní.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 2. 2. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Nikol Hnízdilová

 Digitální podpis:
02.02.2023 08:12

.....
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 přijetí nebo 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.).

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Jizerské hory a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Ing. Miroslav Šíkola,

Ing. Miroslav Šíkola
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
razičko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) na rok 2022 byl zveřejněn od 2. 11. 2021, na webových stránkách je návrh dosud zveřejněn. Rozpočet byl navržen jako přebytkový:

Příjmy	44.000 Kč
Výdaje	34.000 Kč
Financování	-10.000 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2022 byl schválen před koncem roku 2021.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období 1 – 12/2022 nebylo schváleno ani provedeno žádné rozpočtové opatření.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen shromážděním starostů dne 2. 12. 2021 usnesením č. 4/2021 jako přebytkový v objemech:

Příjmy	44.000 Kč
Výdaje	34.000 Kč
Financování	-10.000 Kč

Příjmy rozpočtu představují členské příspěvky obcí (11 obcí svazku x 4.000 Kč = 44.000 Kč). Výdaje rozpočtu tvoří výdaje na účetní agendy (30.000 Kč), bankovní poplatky (3.000 Kč) a štěpkovač – pojistné – povinné ručení 1.000 Kč).

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 10. 12. 2021. Zveřejnění dokumentu bylo ověřeno na internetové stránce u města Lučany nad Nisou.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 – 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Jizerské hory od 2. 11. do 2. 12. 2021.

Střednědobý výhled schválený shromážděním starostů dne 2. 12. 2021 usnesením č. 5/2021 byl zveřejněn 10. 12. 2021 v objemech (v tis. Kč):

	2023	2024
Příjmy	44	44
Výdaje	75	75
Financování	31	31

Střednědobý výhled rozpočtu byl plánován jako schodkový s tím, že schodek bude financován z prostředků minulých let.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 – 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Jizerské hory od 3. 11. 2022, dosud na webových stránkách. Střednědobý výhled rozpočtu schválený shromážděním starostů dne 1. 12. 2022 usnesením č. 9/2022 byl zveřejněn dne 8. 12. 2022 a obsahoval následující hodnoty (v tis. Kč):

	2024	2025	2026
Příjmy	20.044	35.044	40.044
Výdaje	20.085	35.085	40.035
Financování	41	41	-9

Střednědobý výhled rozpočtu byl plánován v letech 2024 – 2025 jako schodkový s tím, že schodek bude financován z prostředků minulých let, v roce 2026 je plánován již jako přebytkový.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2021 projednalo a schválilo shromáždění starostů na svém zasedání dne 5. 5. 2022 usnesením č. 3/2022.

Návrh závěrečného účtu za rok 2021 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen zpráva) byl zveřejněn od 4. 4. 2022, na webových stránkách je návrh dosud zveřejněn. Závěrečný účet DSO za rok 2021 byl projednán spolu se zprávou a schválen s výrokem „bez výhrad“. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně zprávy od 11. 5. 2022. Zkontrolováno zveřejnění schváleného dokumentu u města Smržovka.

Bankovní výpis

Kontrolou byly ověřeny stavy účtů dle předložených bankovních výpisů, k 31. 12. 2022 vykazovaly zůstatky:

KB 27-1649400257/0100	406.149,43 Kč (bankovní výpis č. 12)
ČNB 94-3912451/0710	495,05 Kč (bankovní výpis č. 12)
Celkem	406.644,48 Kč

Výše uvedený zůstatek bankovních účtů byl shodný s údaji ve výkazech FIN 2 – 12 M (ř. 6010 a ř. 6030), Rozvaze, Hlavní knize účetnictví (účet 231) k 31. 12. 2022 a byl ověřen dokladovou inventurou.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví k 12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2022 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventarizací 2022 schválený předsedou svazku dne 1. 12. 2022 obsahoval termín provedení inventarizace (od 2. 1. do 10. 1. 2023) a složení inventarizační komise vč. jejího proškolení,
- Zápis o provedení inventarizace k účtům, na kterých bylo v daném roce účtováno,
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 9. 1. 2023 s konstatováním, že inventarizace proběhla v řádném čase a nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Kniha došlých faktur

U svazku obcí byla k 31. 12. 2022 evidována 1 přijatá faktura (d. č. 222001) na povinné ručení za vozík štěpkovače ve výši 506 Kč. Faktura byla uhrazena dne 30. 3. 2022, KB BV č. 3, zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* byl vykázán v nulové hodnotě. U faktury byl přiložen *Účetní doklad – likvidace faktury* se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. Stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou.

Kniha odeslaných faktur

K datu 31. 12. 2022 nebyla svazkem obcí vystavena žádná faktura.

Pokladní kniha (deník)

U svazku obcí nejsou prováděny hotovostní operace, pokladní kniha nebyla v kontrolovaném období vedena.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha k 12/2022. Na podrozvahových účtech nebylo účtováno, na položce C.2. *Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti* bylo vykázáno 48.103 Kč (rozpouštění investičního transferu na štěpkovač).

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022. Aktiva celkem po proúčtování korekci činila 490.085,48 Kč. Na této částce se ke sledovanému datu podílely hodnoty:

- účet 022 – *Samostatné hmotné movité věci* ve výši 83.441 Kč (štěpkovač s pojezdem),
- účet 231 – *Základní běžný účet* ve výši 406.644,48 Kč.

Cizí zdroje byly vykázány ve výši 4.000 Kč – úhrada členského příspěvku od obce Lučany na rok 2023 předem (účet 324 – *Krátkodobé přijaté zálohy*).

Mikroregion Jizerské hory neeviduje žádné dlouhodobé a krátkodobé pohledávky, ani neeviduje dlouhodobé závazky, nevytváří opravné položky. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad

V účetnictví byly používány v kontrolovaném období následující číselné řady dokladů:

- číselná řada dokladů 1 – účtování bankovních operací,
- číselná řada dokladů 2 – proúčtování došlých faktur,
- číselná řada dokladů 5 – vnitřní účetní doklady (členské příspěvky obcí, proúčtování schváleného hospodářského výsledku, odměny, odpisy, vyřazení majetku z evidence).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2022 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Skutečnost	% RU
Příjmy	44.000	48.000	109,09
Výdaje	34.000	21.814	64,16
Financování	-10.000	-26.186	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů na 109,09 % (48 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu na 64,16 % (21,8 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 26 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 obsahoval v hlavní činnosti následující hodnoty:

Náklady celkem	80.714 Kč
Výnosy celkem	92.103 Kč
Výsledek hospodaření – zisk	11.389 Kč

Výsledek hospodaření k 31. 12. 2022 se shodoval s údajem v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Na nákladových účtech bylo účtováno o odměnách, bankovních poplatcích, povinném ručení a odpisech. Odpisování dlouhodobého majetku předpokládá rovnoměrný způsob při čtvrtletním účtování odpisů. K 31. 12. 2022 bylo na účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* účtováno 58.900 Kč.

Na výnosovém účtu bylo účtováno o přijatých členských příspěvcích a o rozpouštění dotace na štěpkovač.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Svazek obcí přirozené spádové oblasti Jablonecka byl založen k 29. 9. 1999. Stanovy mají tři dodatky (poslední z r. 2013). Předmětem činnosti svazku obcí je všeobecná ochrana životního prostředí v zájmovém území, společný postup při dosahování ekologické stability a jeho trvalé obyvatelnosti, koordinace investičních akcí, plánů a plánování v regionálním měřítku.

V kontrolovaném období nebyly provedeny změny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4121

- neinvestiční přijaté příspěvky od obcí k 31. 12. 2022 ve výši 48.000 Kč (členské příspěvky obcí, částka ve výši 4.000 Kč – členský příspěvek od obce, který měl být uhrazen až v následujícím roce).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení účetní DSO nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

DSO Mikroregion Jizerské hory má zpracovanou směrnici „Pravidla k vedení účetnictví DSO“, jejíž součástí byly podpisové vzory předsedy svazku, místopředsedy, tajemnice a účetní. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrolé byly předloženy zápisy (vč. usnesení) ze shromáždění starostů Mikroregionu Jizerské hory ze dne:

- 5. 5. 2022 – inventarizační zpráva za rok 2021, zpráva revizní skupiny za rok 2021, závěrečný účet 2021 a účetní závěrka za rok 2021, příprava projektu Stezka pro nemotorovou dopravu, atd.
- 1. 12. 2022 – volba předsedy, místopředsedy, tajemníka a revizní skupiny, schválení schodkového rozpočtu na rok 2023 a střednědobého rozpočtového výhledu na období 2024 – 2026, projekt Stezka pro nemotorovou dopravu od ITI, kompostéry pro občany Mikroregionu Jizerské hory.

Zápis vztahující se ke kontrolovanému období ze dne:

- 2. 12. 2021 – schválení přebytkového rozpočtu na rok 2022 a střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 – 2024.

Schválení účetní závěrky

Shromáždění starostů dne 5. 5. 2022 schválilo usnesením č. 3/2021 B) 2. účetní závěrku DSO Mikroregion Jizerské hory za rok 2021. Doloženo Protokolem o schvalování účetní závěrky za rok 2021.