



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0120/22/Hlo

## **Z P R Á V A** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Mikroregionu Mezi kopci, IČO 04674693, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření Mikroregionu Mezi kopci 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 20.10.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 14.11.2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 4.5.2023.

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-0120/22/Hlo dne 18.10.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4.5.2023.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byl přítomen:** Ing. Jan Vacek - předseda

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 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 ..... 0,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 10.5.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....  
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 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 Mezi kopci 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 Ing. Jan Vacek.

Ing. Jan Vacek  
předseda dobrovolného svazku obcí

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

Zakládací smlouva Mikroregionu Mezi kopci (dále jen Svazek nebo Svazek obcí) byla ze dne 21.12.2015. Svazek založilo 5 obcí (Rynoltice, Křižany, Zdislava, Dubnice, Janovice v Podještědí) za účelem ochrany a prosazování společných zájmů členských obcí – péče o všestranný rozvoj zájmového sdružení, péče o potřeby občanů členských obcí a ochrana veřejného zájmu.

V kontrolovaném období nedošlo k úpravám smlouvy o vytvoření Svazku obcí.

### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

Platné stanovy Svazku obcí ze dne 15.12.2015 byly schváleny členskou schůzí (dále jen ČS) dne 20.11.2015. Orgány Svazku obcí byly určeny v následujícím složení: ČS, předseda a místopředseda, kontrolní výbor, správce a orgán schvalující účetní závěrku. Předsedou Svazku byl ČS zvolen dne 20.11.2015 starosta obce Rynoltice Jan Vacek.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ČS dne 22.12.2020 do roku 2023. Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	2022	2023
Příjmy	3 300	3 300
Výdaje	3 300	3 300

Schválený střednědobý výhled rozpočtu byly zveřejněn na internetových stránkách Svazku dne 21.1.2021 (návrh zveřejněn od 28.11.2020).

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ČS dne 9.12.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2023	1 100	1 100
2024	1 500	1 500
2025	1 500	1 500

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 24.11.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 9.1.2023.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dne 25.11.2021 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením ČS dne 16.12.2021 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 22.12.2021. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	130 200
Výdaje celkem	130 200

Rozpočet nevycházel ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (plánované příjmy a výdaje ve výši 3 300 000 Kč). Dle sdělení Svazku to bylo z důvodu změny podmínek dotačních programů Libereckého kraje a nejistoty úspěchu podávaných žádostí v dotačních programech.

### **Rozpočtová opatření**

Celkem 3 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. ČS schválila rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 4.3., 24.6. a 9.12.2022. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	130 200	130 200	
1. RO	78 250	294 750	216 500
2. RO	1 000 000	1 000 000	
3. RO	přesuny mezi položkami a paragrafy		
Rozp. po změnách	1 208 450	1 424 950	216 500

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO č. 1-2 byla zveřejněna dne 17.3. a 1.7.2022. RO č. 3 bylo zveřejněno dne 9.1.2023.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet Svazku za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen usnesením ČS dne 24.6.2022 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 2.5.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 1.7.2022.

### **Bankovní výpis**

Svazek měl ke svému hospodaření zřízen bankovní účet, který k 31.12.2022 vykazoval zůstatek (v Kč):

č. 274000366/0300                      36 299,48 Kč (výpis č. 2022/12)

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

### **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2022.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Kontrola byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Plán inventur ze dne 30.11.2022, obsahoval termíny provedení inventur (od 10.12.2022 do 31.1.2023), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise.
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 5.12.2022.
- 13 inventurních soupisů.
- Inventarizační zpráva ze dne 21.1.2023, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 14 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč, všechny faktury byly uhrazeny. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období evidenční č. 300001-300014, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 20 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha k 31.12.2022 byl ve výši 0 Kč, všechny faktury byly uhrazeny. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 1, 2 a 15-20, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

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

### **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Podrozvahová evidence nebyla vedena.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 1 467 594,80 Kč. Svazek obcí neevidoval dlouhodobé ani krátkodobé pohledávky. Svazek neevidoval dlouhodobé závazky. Krátkodobé závazky ve výši 10 000 Kč byly představovány závazky k zaměstnancům ve výši 8 500 Kč a ostatními daněmi a poplatky ve výši 1 500 Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 021 Stavby o 965 415,85 Kč (univerzální solární dobíjecí stanice). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 89,88 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 87,89 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -166 260,39 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	130 200	1 208 450	1 086 146,85
Výdaje	130 200	1 424 950	1 252 407,24
Financování		216 500	166 260,39

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 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	203 285,01
Výnosy celkem	230 620,77

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 27 355,76 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Svazek obcí neprovozoval hospodářskou činnost.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Pol. 4121, objem ve výši 71 040 Kč

- příspěvek na činnost a na plánované akce od členských obcí.

Pol 4221, objem 620 970 Kč

- investiční transfery od obcí – finanční podíly členských obcí na projektu Pořízení mobiliáře Mikroregionu Mezi kopci. Pět příspěvků v jednotlivé výši 124 194 Kč přijato od 21.6. do 27.6.2022.

Pol. 4222, objem 394 000 Kč

34 000 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Pořízení komunální techniky pro Mikroregion mezi kopci, smlouva č. OLP/2546/2021. 10% doplatek dotace přijat dne 9.2.2022 na základě předloženého finančního vypořádání dotace.

360 000 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Pořízení mobiliáře Mikroregionu Mezi kopci, smlouva č. OLP/1697/2022. Celková výše dotace 400 000 Kč. 90% záloha dotace přijata dne 6.6.2022. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno (do 19.11.2023).

### **Smlouvy o dílo**

Dle sdělení v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Svazek obcí neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Svazek realizoval poptávkové řízení na akci Pořízení mobiliáře v Mikroregionu Mezi kopci. Byl proveden průzkum trhu, na základě kterého byl za dodavatele vybrán subjekt JD ROZHLASY s.r.o., IČO: 27797007. Dne 29.4.2022 byla vystavena objednávka na dodávku 5 ks univerzálních solárních dobíjecích stanic TOP SPOT včetně všech služeb souvisejících s instalací stanic v souhrnné ceně ve výši 980 967,87 Kč včetně DPH. Na profilu zadavatele objednávka zveřejněna dne 29.4.2022.

Finanční plnění: Faktura č. 229000259 ve výši 588 580,71 Kč ze dne 9.9.2022 uhrazena dne 23.9.2022 a faktura č. 229000404 ve výši 376 835,14 Kč ze dne 28.11.2022 uhrazena dne 21.12.2022. Zbývající finanční plnění nebylo v kontrolovaném období realizováno.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Svazek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání ČS v kontrolovaném období ze dne 4.3., 24.6. a 9.12.2022. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení ČS ze dne 16.12.2021.

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku Svazku obcí k 31.12.2021 schválili členové orgánu pro schvalování účetní závěrky dne 10.6.2022 (projednáno ČS dne 24.6.2022). Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 10.6.2022, obsahoval povinné náležitosti.