



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0120/23/Nov

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Mezi kopci, IČO
04674693, za rok 2023.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Mezi kopci za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42 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 25.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 11.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 11.3.2024.

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-0120/23/Nov dne 24.8.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11.3.2024.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jan Vacek - předseda,
Bc. Roman Šikner - účetní.

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 nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 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 územního celku 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 0,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 27.3.2024.

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

Poučení:

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregion Mezi kopci a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 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 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

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

Rok	2023
Příjmy	3 300
Výdaje	3 300

Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl 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 16.12.2022.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ČS dne 8.12.2023 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2026. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2025	1 600	1 600
2026	1 600	1 600

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 16.11.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 11.12.2023.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 24.11.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2023 byl schválen ještě v roce 2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením ČS dne 9.12.2022 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 16.12.2022. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem 1 050 200
Výdaje celkem 1 050 200

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2023 bylo schváleno 1 rozpočtové opatření, a to ČS dne 8.12.2023 usn. č. 2023/III/MMK-04, zveřejněno od 11.12.2023

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Změna
Příjmy	1 050 200	1 450 200	400 000
Výdaje	1 050 200	1 450 200	400 000
Financování	0	0	0

Závěrečný účet

Závěrečný účet Svazku za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen usnesením ČS dne 23.6.2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 15.5.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 14.7.2023.

Bankovní výpis

Svazek měl ke svému hospodaření zřízen bankovní účet, který k 31.12.2023 vykazoval zůstatek:

č.ú. 274000366/0300 791 676,98 Kč (výpis č. 2023/12)

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), ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.8.2023 a k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontroly byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Plán inventur ze dne 30.11.2023, obsahoval termíny provedení inventur (od 1.12.2023 do 31.1.2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise.
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 5.12.2023.
- 11 inventurních soupisů.
- Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2024, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 12 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.8.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 1 210 Kč, nebyla uhrazena faktura ev.č. 12. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období evidenční č. 300001-300011, u kterých nebyly zjištěny nedostatky. K 31.12.2023 bylo přijato a zaúčtováno 22 faktur v objemu 361 085,89 Kč, nebyla uhrazena faktura ev.č. 22 ve výši 798,60 Kč, ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev.č. 13-21 dle BV 9-12/2023, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 10 faktur v souhrnném objemu 826 650 Kč. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha k 31.8.2023 byl ve výši 0 Kč, všechny faktury byly uhrazeny. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada všech faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 230100001-10, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

V období 9-12/2023 nebyla vystavena další faktura, nulový stav účtu k 31.12.2023 byl ověřen inventarizací.

Pokladní kniha (deník)

Svazek v kontrolovaném období vyhotovil 2 pokladní doklady (ev.č. 200001-2), zůstatek pokladní hotovosti k 31.8.2023 ve výši 0 Kč, nulový stav účtu k 31.12.2023 byl ověřen inventarizací.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.8.2023 a k 31.12.2023. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence nebyla vedena, údaje v části G.6 souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.8.2023 a k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 1 487 tis. Kč. Svazek obcí neevidoval dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Krátkodobé pohledávky v objemu 84 tis. Kč tvořily Krátkodobé poskytnuté zálohy a Náklady příštích období. Krátkodobé závazky ve výši 11 tis. Kč byly tvořeny závazky vůči dodavatelům (1 tis. Kč), závazky vůči zaměstnancům a ostatní daně (10 tis. Kč). V kontrolovaném období došlo k navýšení účtu 021 Stavby o 186 tis. Kč (mobiliář) a účtu 022 Samostatné hmotné movité věci o 148 tis. Kč (stany a lavice). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrolou byl předložen účtový rozvrh pro rok 2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.8.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 116,08% a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 18,51% bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 025 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci k 31.12.2023 bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	1 050 200	1 450 200	1 219 201,39	116,08
Výdaje	1 050 200	1 450 200	463 823,89	31,98
Financování	0	0	-755 377,50	xxx

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ČS včetně provedené rozpočtové změny navazovaly na objemy uvedené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený za období 12/2023, který obsahoval následující souhrnné hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	352 934,98
Výnosy celkem	342 098,34

Výsledek hospodaření, ztráta ve výši 10 836,64 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023.

Svazek obcí neprovozoval hospodářskou činnost.

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, Křížany, 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 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.

Dohody o provedení práce

Kontrolou byla ověřena Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.4.2023 sjednaná na administrativní práce v období od 1.4.2023 - 31.12.2023 v rozsahu max. 40 hodin za sjednanou odměnu 250 Kč/hodina. Schválení odměny ve výši 10 000 Kč proběhlo na III. jednání ČS dne 8.12.2023. Odměna byla vyplacena v 1/2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek v kontrolovaném období neposkytoval dotace ze svého rozpočtu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly bylo předloženo:

pol. 4121, objem ve výši 26 650 Kč

- příspěvek na činnost od členských obcí.

pol. 4221, objem 800 000 Kč

- investiční transfery od obcí – finanční podíly členských obcí na projekt Pořízení mobiliáře pro podporu turismu a cestovního ruchu MMK.

pol. 4222, objem 392 387,14 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 ve výši 360 000 Kč přijata dne 6.6.2022. Doplatek dotace ve výši **32 387,14 Kč** byl přijat dne 26.6.2023, BV 2023/6.

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Pořízení mobiliáře pro podporu turismu a cestovního ruchu v MMK, smlouva č. OLP/1944/2023. Celková výše dotace 400 000 Kč. 90% záloha dotace ve výši **360 000 Kč** přijata dne 13.7.2023, BV 2023/7.

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 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, tj. v roce 2022 hrazeno 965 415,85 Kč.

V roce 2023 byla přijata faktura ev.č. 239000183 ve výši 15 552 Kč, uhrazena dne 12.6.2023 BV 2023/6, tj. celkově uhrazená cena 980 967,85 Kč.

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna dne 11.9.2023.

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 10.2., 23.6. a 8.12.2023. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení ČS ze dne 9.12.2022 (rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku Svazku obcí k 31.12.2022 schválili členové orgánu pro schvalování účetní závěrky dne 23.6.2023 (projednáno ČS dne 23.6.2023). Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23.6.2023, obsahoval povinné náležitosti.