



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0117/23/Les

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory, IČO**  
**70693544, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory 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 14.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 6.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 29.1.2024.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

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 - 0117/23/Les dne 11.8.2023

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 29.1.2024.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@kraj-libc.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 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 1.2.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Mgr. Gabriela Lešáková**



Digitální podpis:  
02.02.2024 13:29

.....  
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

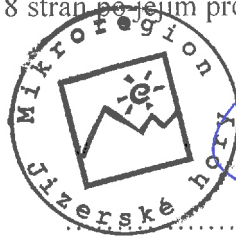
pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,

- 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 nehospořoval 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 ručitého 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 8 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Ing. Miroslav Šíkola.



razítko, podpis, dne

19.2.2024

Ing. Miroslav Šíkola  
předseda svazku

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) na rok 2023 byl zveřejněn od 3.11.2022, na webových stránkách je návrh dosud zveřejněn. Rozpočet byl navržen jako schodkový:

Příjmy	44 000 Kč
<u>Výdaje</u>	<u>84 000 Kč</u>
Financování	40 000 Kč

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2023 byl schválen před koncem roku 2022.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období 1–12/2023 nebylo schváleno ani provedeno žádné rozpočtové opatření.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen shromážděním starostů dne 1.12.2022 usnesením č. 8/2022 jako schodkový v objemech:

Příjmy	44 000 Kč
<u>Výdaje</u>	<u>84 000 Kč</u>
Financování	40 000 Kč

– schodek kryt finančními prostředky z minulých let – pol. 8115.

Příjmy rozpočtu představovaly členské příspěvky obcí (11 obcí svazku x 4 000 Kč = 44 000 Kč). Výdaje rozpočtu tvořily výdaje na účetní agendy (30 000 Kč), bankovní poplatky (3 000 Kč) a štěpkovač – pojistné – povinné ručení (1 000 Kč) a stezka pro nemotorovou dopravu – studie a žádost (50 000 Kč).

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 8.12.2022. Zveřejnění dokumentu bylo ověřeno na internetové stránce u města Rychnov u Jablonce 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
<u>Výdaje</u>	<u>75</u>	<u>75</u>
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 2022 projednalo a schválilo shromáždění starostů na svém zasedání dne 30.5.2023 usnesením č. 7/2023/B bez výhrad.

Návrh závěrečného účtu za rok 2022 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen zpráva) byl zveřejněn od 19.4.2023, na webových stránkách je návrh dosud zveřejněn. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně zprávy od 31.5.2023. Zkontrolováno zveřejnění schváleného dokumentu u města Rychnov u Jablonce nad Nisou.

### Bankovní výpis

Výkaz FIN 2–12 M sestavený k 31.12.2023 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	20 093 000,00	20 471 000,00	20 454 226,08	99,92
Výdaje	16 630 000,00	18 130 000,00	16 253 578,68	89,65
Financování	- 3 463 000,00	- 2 341 000,00	- 4 200 647,40	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů na 99,92 % (20 454 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu na 89,65 % (16 254 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 4 201 tis. Kč.

### Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví k 12/2023.

### Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventarizací 2023 schválený předsedou svazku dne 20.12.2023 obsahoval termín provedení inventarizace (od 2.1. do 10.1.2024) a složení inventarizační komise vč. jejího proškolení a byl schválen předsedou sdružení 20.12.2023,
- Zápis o provedení inventarizace k účtům, na kterých bylo v daném roce účtováno,
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 8.1.2024 s konstatováním, že inventarizace proběhla v řádném čase a nebyly zjištěny žádné rozdíly.

### Kniha došlých faktur

U svazku obcí byla k 31.12.2023 evidována 1 přijatá faktura (d. č. 233001) na povinné ručení za vozík štěpkovače ve výši 552 Kč. Faktura byla uhrazena dne 2.5.2023, KB BV č. 5, zůstatek účtu 321 – Dodavatelé byl vykázán v nulové hodnotě. U faktury byl přiložen Účetní doklad – likvidace faktury se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. Stav ověřen inventarizací účtu k 31.12.2023.

### Kniha odeslaných faktur

K datu 31.12.2023 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 12/2023. 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 (rozpuštění investičního transferu na štěpkovač).

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Aktiva celkem po proúčtované korekci činila 453 tis. Kč. Na této částce se ke sledovanému datu podílely hodnoty:

- účet 022 – *Samostatné hmotné movité věci* ve výši 25 tis. Kč (štěpkovač s pojezdem),
- účet 231 – *Základní běžný účet* ve výši 429 tis. Kč.

Cizí zdroje byly vykázány v nulové výši. 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 31.12.2023 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Skutečnost	% RU
Příjmy	44 000	44 000	100
Výdaje	84 000	21 860	26
Financování	40 000	- 22 140	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů na 100 % (44 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu na 26 % (22 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 22 tis. Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2023 obsahoval v hlavní činnosti následující hodnoty:

Náklady celkem	80 760,00 Kč
Výnosy celkem	92 103,00 Kč
Výsledek hospodaření – zisk	11 343,00 Kč

Výsledek hospodaření k 31.12.2023 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 31.12.2023 bylo na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku účtováno 58 900 Kč. Na výnosovém účtu bylo účtováno o rozpuštění 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 roku 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 poskytnutým účelovým dotacím**

Dle sdělení vedení svazku nebyly poskytnuty žádné dotace.

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

Položka 4121, objem 44 000 Kč

- neinvestiční přijaté příspěvky od obcí k 31.12.2023 ve výši 40 000 Kč (členské příspěvky obcí a částka ve výši 4 000 Kč – tj. členský příspěvek od obce, který měl být uhrazen až v následujícím roce).

### **Smlouvy o dílo**

Dle sdělení vedení svazku nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.

### **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, které byly průběžně aktualizovány. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny.

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

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

- 3.2.2023 – aktualizace projektového záměru „Stezka pro nemotorovou dopravu MJH do ITI Liberec – Jablonec nad Nisou,
  - 30.5.2023 – inventarizační zpráva za rok 2022, zpráva revizní skupiny za rok 2022, závěrečný účet 2022 a účetní závěrka za rok 2022, příprava projektu Stezka pro nemotorovou dopravu, kompostéry pro občany.
  - 21.11.2023 – dotační programy z LK (z Programu obnovy venkova, Obchůdek), kotlíkové dotace 5. výzva, schválení rozpočtu pro rok 2024 (schodkový).
- Dále dne 26. 3. 2023 byla předložena žádost o dotaci do 24. Výzvy OPŽP. 7 obcí, celkem 347 domácích kompostérů (á 1 000, 1 400 a 2 000 l) Celkové náklady 3,3 mil. Kč, požadovaná dotace EU: 2,8 mil. Kč – projekt se však dostal do zásobníku projektů vzhledem k přečerpání alokace Výzvy. Projekt Stezka pro nemotorovou dopravu do 53. Výzvy IROP – projekt se týká 3 obcí, a to Jablonce nad Nisou (k.ú. Kokonín), Pulečný a Rychnov u Jablonce nad Nisou. Vzhledem k tomu, že projekt na území Jablonce nad Nisou spadá do cyklodopravy, došlo k rozdělení na 2 projekty – shromáždění starostů MJH tak schválilo aktualizaci projektového záměru Stezka pro nemotorovou dopravu v MJH do ITI Liberec – Jablonec nad Nisou s realizací na k.ú. Rychnov u Jablonce nad Nisou a Pulečný v rámci IROP, aktivita bezpečnost dopravy.

### **Schválení účetní závěrky**

Shromáždění starostů dne 30.5.2023 schválilo účetní závěrku DSO Mikroregion Jizerské hory za rok 2022. Doloženo Protokolem o schvalování účetní závěrky za rok 2022.