



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0118/24/Les

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Mikroregionu Jizerské hory, IČO 70693544, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory za rok 2024 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 13.9.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 2.10.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 29.1.2025.

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.: 16-LK-0118/24/Les dne 12.9.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 29.1.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Miroslav Šíkola - předseda svazku
Ing. Helena Kočová - účetní

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@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 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,
- 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 přezkoumání za rok 2024

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- 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 3.2.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Předseda byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím seznámení a projednání převzal předseda svazku Ing. Miroslav Šikola.

Ing. Miroslav Šikola
předseda svazku

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) na rok 2024 byl zveřejněn od 30.10.2023 do 30.11.2023, na webových stránkách je návrh dosud zveřejněn. Rozpočet byl navržen jako schodkový:

Příjmy	44 000 Kč
Výdaje	114 000 Kč
Financování	70 000 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2024 byl schválen před koncem roku 2023.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období 1–12/2024 nebylo schváleno ani provedeno žádné rozpočtové opatření.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen shromážděním starostů dne 21.11.2023 usnesením č. 8/2023 jako schodkový v objemech dle návrhu:

Příjmy	44 000 Kč
Výdaje	114 000 Kč
Financování	70 000 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 (80 000 Kč). Schválený rozpočet byl zveřejněn 30.11.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024–2026 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Jizerské hory od 3.11.2022, dosud přístupný 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 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.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026–2028 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Jizerské hory od 4.11.2024, dosud přístupný na webových stránkách. Střednědobý výhled rozpočtu schválený shromážděním starostů dne 26.11.2024 byl zveřejněn dne 2.12.2024 v objemech (v Kč):

	2026	2027	2028
Příjmy	3 564	44	44
Výdaje	3 535	35	35
Financování	- 29	- 9	- 9

Střednědobý výhled rozpočtu byl plánován jako přebytkový. V roce 2026 je plánováno navýšení příjmů a výdajů z důvodu přijetí plánované dotace na kompostéry pro občany Mikroregionu Jizerské hory (žádost o podporu byla předložena 20.11.2024 – viz Zápis z jednání starostů Mikroregionu Jizerské hory ze dne 26.11.2024).

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2023 projednalo a schválilo shromáždění starostů na svém zasedání dne 18.6.2024 usnesením č. 5/2024 bez výhrad.

Návrh závěrečného účtu za rok 2023 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen zpráva) byl zveřejněn od 16.4.2024, na webových stránkách je návrh dosud zveřejněn. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně zprávy od 27.6.2024.

Bankovní výpis

Svazek obcí má ke svému hospodaření zřízen bankovní účty, kde byly k 31.12.2024 vykázány zůstatky:

KB č. 27-1649400257/0100.....	440 647 43 Kč	BV č. 12
ČNB č. 94-3912451/0710.....	255,05 Kč	BV č. 12
Celkem	440 902,48 Kč	

Zůstatek na bankovních účtech souhlasil s údajem v hlavní knize, ve výkaze Rozvaha 12/2024 a byl ověřen inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví k 12/2024.

Kniha došlých faktur

U svazku obcí byla k 31.12.2024 evidována 1 přijatá faktura (d. č. 224001) na povinné ručení za vozík štěpkovače (upomínka) ve výši 574 Kč. Faktura byla uhrazena dne 19.6.2024, KB BV č. 6 (uhrazena po splatnosti, splatnost 6.5.2024), zůstatek účtu 321 – Dodavatelé byl vykázán v nulové hodnotě. U faktury byl přiložen Účetní doklad – likvidace faktury se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob.

Kniha odeslaných faktur

K datu 31.12.2024 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 12/2024. Na podrozvahových účtech nebylo účtováno, na položce C.2. - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti - bylo vykázáno 20 044,77 Kč (rozpuštění investičního transferu na štěpkovač).

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2024. Aktiva celkem po proúčtované korekci činila 441 tis. Kč. Na této částce se ke sledovanému datu podílela v plné výši hodnota účtu 231 – *Základní běžný účet*.

Cizí zdroje byly vykázány v nulové výši. Mikroregion Jizerské hory neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky a závazky, nevytvářel opravné položky. Byl veden krátkodobý závazek – účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 4 tis. Kč (viz kapitola **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**).

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2–12 M sestavený k 31.12.2024 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Skutečnost	% RU
Příjmy	44 000	44 000	100
Výdaje	114 000	31 882	27,97
Financování	70 000	- 12 118	x

Při naplnění příjmů na 100 % (44 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu na 27,97 % (32 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 12 tis. Kč. Nižší čerpání výdajů (27,97 %) bylo z důvodu nerealizování společné akce *stezka pro nemotorovou dopravu – studie a žádost*, kterou si jednotlivé obce zajišťují samy.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2024 obsahoval v hlavní činnosti následující hodnoty:

Náklady celkem	56 423,00 Kč
Výnosy celkem	64 044,77 Kč
Výsledek hospodaření – zisk	7 621,77 Kč

Výsledek hospodaření k 31.12.2024 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 31.12.2024 bylo na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku účtováno 25 tis. Kč.

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 přijatým účelovým dotacím

Položka 4121, objem 44 000 Kč

- neinvestiční přijaté příspěvky od obcí k 31.12.2024 ve výši 44 000 Kč (členské příspěvky obcí).

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 dnů 29.2. (výroční zpráva, přehled hospodaření), 18.6.2024 (projekt kompostéry, stezka pro nemotorovou dopravu část Rychnov u JNN* – JNN Kokonín, závěrečný účet 2023) a 26.11.2024 (Střednědobý výhled rozpočtu 2026-2028, rozpočet pro rok 2025).

*Jablonec nad Nisou

Schválení účetní závěrky

Shromáždění starostů dne 18.6.2024 schválilo účetní závěrku DSO Mikroregion Jizerské hory za rok 2023. Doloženo Protokolem o schvalování účetní závěrky za rok 2023.