



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0124/23/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor, IČO 70801304, za** **rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor 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 4.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 20.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného dne 23.4.2024.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

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-0124/23/Nos dne 1.9.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 23.4.2024.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Josef Šimek - předseda dobrovolného svazku obcí,
Miloslava Bryknarová - účetní.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@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 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,64 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 6.5.2024.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
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 nehospořil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregion Tábor 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 Mgr. Josef Šimek.

Mgr. Josef Šimek
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 na období 2023 - 2025 byl schválen shromážděním zástupců (SZ) dne 23.11.2021, usn. č. 16b. Návrh výhledu byl zveřejněn od 5.11.2021 do 24.11.2021. Schválený výhled byl zveřejněn od 24.11.2021. Ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Nová Ves nad Popelkou dne 24.11.2021.

Roky/tis. Kč	2023	2024	2025
Příjmy	996	1 196	1 196
Výdaje	996	1 196	1 196

Střednědobý výhled na období 2023 - 2026 byl schválen SZ dne 8.11.2022, usn. č. 16f. Návrh výhledu byl zveřejněn od 20.10.2022 do 22.11.2022. Schválený výhled byl zveřejněn dne 9.11.2022. Ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Nová Ves nad Popelkou dne 11.11.2022.

Roky/tis. Kč	2023	2024	2025	2026
Příjmy	1 319	1 332	1 391	1 401
Výdaje	1 319	1 332	1 391	1 401

Další střednědobý výhled na období 2024 - 2027 byl schválen SZ dne 28.11.2023, usn. č. 17f. Návrh výhledu byl zveřejněn od 2.11.2023 do 15.12.2023. Schválený výhled byl zveřejněn dne 11.12.2023. Ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Nová Ves nad Popelkou dne 11.12.2023.

Roky/tis. Kč	2024	2025	2026	2027
Příjmy	1 332	1 391	1 401	1 401
Výdaje	1 332	1 391	1 401	1 401

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (Zpráva) svazku za rok 2022 byl projednán a schválen "bez výhrad" SZ dne 30.5.2023, usn. č. 11b. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 14.4.2023 do 30.6.2023. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy zveřejněn od 8.6.2023. Ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Nová Ves nad Popelkou dne 9.6.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, protože rozpočet na rok 2023 byl schválen do konce roku 2022.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v období od 21.10.2022 do 22.11.2022. Ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Nová Ves nad Popelkou od 21.10.2022 do 22.11.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen SZ dne 8.11.2022, usn. č. 16g jako schodkový. Objemy takto schváleného rozpočtu navazují na objemy uvedené ve výkazu Fin 2 - 12 M.

Příjmy celkem	554 298 Kč
Výdaje celkem	662 798 Kč
Financování	108 500 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 9.11.2022. Ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Nová Ves nad Popelkou dne 11.11.2022.

Rozpočtová opatření

č. 1 schváleno SZ dne 1.3.2023, usn. č. 8a, zveřejněno 3.3.2023

- č. 2 schváleno SZ dne 30.5.2023, usn. č. 11a, zveřejněno 8.6.2023
č. 3 schváleno SZ dne 21.9.2023, usn. č. 9e, zveřejněno 3.10.2023
č. 4 schváleno předsedou svazku dne 31.10.2023, zveřejněno 5.11.2023

Předseda svazku byl dne 21.9.2023, usn. č. 9f pověřen SZ ke schvalování rozpočtových opatření v rozmezí od 22.9.2023 do 31.12.2023 do výše 500 tis..

Rekapitulace v Kč	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	554 298,00	1 304 487,50	750 189,50
Výdaje	662 798,00	1 852 637,50	1 189 839,50
Financování	108 500,00	548 150,00	439 650,00

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku svazku k 31.12.2023 byly kontrole předloženy:

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 28.11.2023, Příloha č. I a II. Součástí bylo stanovení inventarizační komise.
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.11.2023. Součástí byly podpisové vzory členů.
- Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2024. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- Stav majetku k 31.12.2023 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2023:

BÚ č. 27-2584380287/0100	577 875,21 Kč (BV 12)
BÚ č. 94-50217451/0710	8 886,78 Kč (BV 12)
Celkem	586 761,99 Kč

Vykázaný souhrn prostředků na účtech k 31.12.2023 navazoval na zůstatek účtu 231 výkazu Rozvaha a na ř. 6010 a 6030 výkazu FIN 2 - 12 M. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v počítači v programu. K 31.12.2023 bylo přijato 53 faktur. K 31.12.2023 nebyla uhrazena faktura č. 53 v objemu 120 443,40 Kč. Ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury č. 21, 22, 23, 24 (BV 6), 25 (BV 7), 27, 30, 31, 32 (BV 8), 40 - 52 (BV 12).

Kniha odeslaných faktur

Svazek k 31.12.2023 vystavil 16 faktur (převážně čl. poplatky). Všechny faktury byly v kontrolovaném období uhrazeny. Ověřeno inventarizací. Kniha faktur byla vedena ručně v tiskopisu. Kontrolou byly ověřeny faktury č. 1, 2, 10, 12 (BV 4), 6 (BV 3), 13 (BV 7), 14 (BV 8), 15 (BV 9), 16 (BV 10).

Pokladní kniha

Svazek nevedl pokladnu, veškeré peněžní operace byly prováděny bezhotovostním způsobem.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 1 - 12/2023.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za 1 - 12/2023.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 5 783 tis. Kč. Svazek obcí v kontrolovaném období neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky a ani dlouhodobé závazky. Ke krátkodobým pohledávkám nebyly tvořeny opravné položky. Krátkodobé závazky byly tvořeny převážně závazky vůči dodavatelům a výnosy příštích období. K významnému nárůstu došlo na účtu 042 Nedokončený dl. hm. majetek, a to 216 tis. Kč elektro přípojka a 478 tis. Kč pořízení komunální techniky. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2023 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci v Kč následující:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	554 298,00	1 304 487,50	1 249 049,50	95,75
Výdaje	662 798,00	1 852 637,50	1 211 062,00	65,37
Financování	108 500,00	548 150,00	- 37 987,60	xxx

Hospodaření svazku skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 38 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 1 - 12/2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) byla ztráta ve výši 168 172,34 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. DSO nevykonává hospodářskou činnost.

Náklady celkem	890 164,05 Kč
Výnosy celkem	721 991,71 Kč

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Kontrola byla předložena Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 13.7.2001, kterou uzavřely obce Bradlecká Lhota, Nová Ves nad Popelkou, Syřenov, Kyje a město Lomnice nad Popelkou. Účelem svazku je ochrana společných zájmů a zmnožení fin. prostředků. Dále byly předloženy:

- Dodatek č. 1 z 7/2003 - přistoupení obce Železnice,
- Dodatek č. 2 z 9/2005 - nové stanovení majetku,
- Dodatek č. 3 z 2/2007 - přistoupení obcí Tatobity, Žernov, Veselá, Holenice a města Rovensko pod Troskami.

V kontrolovaném období nebyla smlouva měněna.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy Stanovy svazku z 13.7.2001. Předmětem činnosti svazku je např. postup a koordinace investičních akcí, ekologická stabilita, propagace regionu, zásobování vodou, péče o životní prostředí. Orgány svazku jsou - shromáždění starostů, předseda, první a druhý místopředseda, dozorčí rada. Ke Stanovám byly předloženy 4 dodatky. Poslední z 28.5.2013. V kontrolovaném období nedošlo k aktualizaci stanov.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4121 473 422 Kč

- členské příspěvky obcí stanovené v rámci schvalování rozpočtu svazku na rok 2023.

pol. 4122 30 000 Kč
- dotace z Dotačního fondu Královéhradeckého kraje, na realizaci projektu „Poradenská činnost v MR Tábor“.

pol. 4221 90 189,50 Kč
63 840 Kč - dotace od obce Holenice na akci „Nákup techniky a osazení turistického informačního systému“.
26 349,50 Kč - dotace od obce Bradlecká Lhota na akci „Nákup techniky a osazení turistického informačního systému“.

pol. 4222 630 000 Kč
- záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1921/2023 na „Nákup techniky a osazení turistického informačního systému“.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 5.6.2023 mezi mikroregionem (objednatel) a RYDVAL – ELEKTRO s.r.o., Lomnice nad Popelkou, IČO 25298194 (zhotovitel) na akci „Vybudování přípojky elektro pro informační stánek na hoře Tábor včetně nabíječky elektrokol“. Termín splnění díla - 1. etapa do 10/2023, 2. etapa do 4/2024. Cena díla 195 929,76 Kč bez DPH (237 075,01 Kč s DPH). Mikroregionu nevznikla povinnost zveřejnit smlouvu na profilu zadavatele. Uzavření smlouvy bylo schváleno SZ dne 30.5.2023, usn. č. 11c.

Finanční plnění v roce 2023: faktura přijatá č. 50 na částku 61 250,90 Kč (BV 12).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byly předloženy dokumenty k veřejné zakázce malého rozsahu na akci „Nákup komunální techniky“:

-Výzva k podání nabídky, lhůta pro podání nabídek do 15.8.2023, 13:00 hod. Veřejná zakázka byla rozdělena na tři části:

- a) zametací kartáč,
- b) 6t jednonápravový návěs za traktor,
- c) dvounápravový vůz.

-Protokol o otevírání obálek, hodnocení nabídek a posouzení nabídek ze dne 15.8.2023

-Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 21.8.2023. V jednotlivých částech byly vybrány firmy:

- a) Zbyněk Lazar s.r.o., Brno, IČO 26917891 za nabídkovou cenu 125 840 Kč s DPH.
- b) předloženo Rozhodnutí o zrušení výběrového řízení na část b) 6t jednonápravový návěs za traktor ze dne 21.8.2023. Výběrové řízení bylo zrušeno z důvodu, že po uplynutí lhůty pro podání nabídek mikroregion neobdržel žádnou nabídku.
- c) JPJ Forest, s.r.o., Stará Paka, IČO 28775104 za nabídkovou cenu 52 699 Kč s DPH.

Nákup komunální techniky byl spolufinancován dotací z Dotačního fondu Libereckého kraje, dotací od obce Holenice a Bradlecké Lhoty.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontrola byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 1.9.2023 mezi mikroregionem (kupující) a Zbyněk Lazar s.r.o., Brno, IČO 26917891 (prodávající) na koupi traktorového zametacího kartáče, část a) výběrového řízení k veřejné zakázce mal. rozsahu, viz. Dokumentace k veřejným zakázkám, za dohodnutou kupní cenu ve výši 125 840 Kč. Úhrada faktury došlé č. 47 (BV 12). Koupě byla spolufinancována dotací z Dotačního fondu Libereckého kraje a dotací z obce Holenice. Traktorový zametací kartáč byl zařazen na účet 042 Nedokončený dl. hm. majetek z důvodu, že se jedná o součást pořízení dalšího majetku v návaznosti na veřejnou zakázku a v roce 2023 nebylo pořízeno vše.

Vnitřní předpis a směrnice

Mikroregion má ucelený soubor směrnic z minulých let. V kontrolovaném období nebyly aktualizovány.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání SZ ze dne 24.1., 1.3., 30.5., 21.9., 28.11.2023. Dále byl předložen zápis ze dne 8.11.2022 (rozpočet 2023 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2026).

Kontrolní systém mikroregionu

Kontrola byla předložena Zpráva o výsledku kontroly finanční činnosti mikroregionu v roce 2023 ze dne 17.10.2023.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku za rok 2022 schválil v souladu se stanovami orgán pro schvalování účetní závěrky dne 30.5.2023. SZ vzalo schválení účetní závěrky na vědomí dne 30.5.2023. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.