



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0116/23/Hni

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizera, IČO 70226342, za** **rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizera 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 12. 9. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 13. 2. 2024.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

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-0116/23/Hni dne 24. 8. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13. 2. 2024.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Luděk Sajdl – předseda,
Lenka Tauchmanová – účetní.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@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 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 1,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 15. 2. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějící přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
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 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.).

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregion Jizera a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Ing. Luděk Sajdl.

Ing. Luděk Sajdl
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

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 na internetových stránkách svazku od 2. 11. 2022 do 2. 12. 2022. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění návrhu rozpočtu na webových stránkách u členské obce Pěčín (zveřejněno 4. 11. 2022 až dosud). Rozpočet byl navržen jako schodkový:

Příjmy	441.087 Kč
Výdaje	713.860 Kč
Financování	272.773 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla zpracována z důvodu schválení rozpočtu před koncem roku 2022.

Rozpočtová opatření

V roce 2023 byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2023 schválené členskou schůzí (dále jen ČS) usnesením č. 13 c) dne 4. 5. 2023, zveřejněné od 5. 5. 2023,

RO č. 2/2023 schválené ČS usnesením č. 10 a) dne 12. 9. 2023, zveřejněné od 2. 10. 2023,

RO č. 3/2023 schválené předsedou svazku* dne 9. 10. 2023, zveřejněné od 30. 10. 2023, členské obce vzaly na vědomí dne 23. 11. 2023,

RO č. 4/2023 schválené předsedou svazku* dne 28. 12. 2023, zveřejněné od 18. 1. 2024.

* Dne 12. 9. 2023 usnesením č. 10 b) bylo ČS schváleno pověření předsedy ke schvalování RO pro operace, které vzniknou od 12. 9. 2023 do 31. 12. 2023 do výše 500.000 Kč v jednotlivém RO.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	441.087,00	713.860,00	272.773,00
Rozpočtová změna č. 1	0,00	666.000,00	666.000,00
Rozpočtová změna č. 2	957.067,00	957.067,00	0,00
Rozpočtová změna č. 3	333.500,00	157.500,00	-176.000,00
<u>Rozpočtová změna č. 4</u>	<u>270.201,50</u>	<u>0,00</u>	<u>-270.201,50</u>
Rozpočet po změnách	2.001.855,50	2.494.427,00	492.571,50

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením číslo 17 f) ČS dne 22. 11. 2022 jako schodkový a představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	441.087 Kč
Výdaje celkem	713.860 Kč
Financování	272.773 Kč (pol. 8115)

Schodek ve výši 272.773 Kč bude kryt zůstatkem běžného účtu, k 31. 12. 2022 byl vykázán zůstatek na bankovních účtech ve výši 939.296,07 Kč (účet 231 v Rozvaze). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 2. 12. 2022. Kontrolou bylo ověřeno oznámení o zveřejnění u členské obce Žďárek (zveřejněno dne 5. 12. 2022 až dosud).

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 22. 11. 2022 byl usnesením č. 17 e) ČS schválen střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 – 2026. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 2. 11. 2022 do 2. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 22. 11. 2022 a předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2023	800	800
2024	900	900
2025	900	900
2026	900	900

Dne 23. 11. 2023 byl usnesením č. 16 c) ČS schválen střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 – 2027. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 30. 10. 2023 do 15. 12. 2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 30. 11. 2023 a předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2025	900	900
2026	900	900
2027	900	900

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen usnesením číslo 13 b) ČS dne 4. 5. 2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 29. 3. 2023 do 15. 5. 2023. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 5. 5. 2023. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění návrhu závěrečného účtu u obce Kobyly (na webových stránkách obce zveřejněno od 30. 3. 2023 až dosud) a oznámení o zveřejnění závěrečného účtu mikroregionu (na webových stránkách obce od 9. 5. 2023 až dosud).

Bankovní výpis

Svazek měl v kontrolovaném období zřízeny následující bankovní účty, které ke dni 31. 12. 2023 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV) zůstatky:

ČSOB č. ú. 163289937/0300	516.868,27 Kč (BV č. 2023/67)
ČNB č. ú. 94-6619461/0710	2.726,77 Kč (BV č. 12)
Celkem	519.595,04 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů k 31. 12. 2023 a souhlasily se stavy ve výkazu FIN 2 – 12 M (řádek č. 6010 a 6030) a údaji na účtu 231 – *Základní běžný účet* ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny v rámci inventarizace.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Obratová předvaha sestavená k 31. 12. 2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Plán inventur na rok 2023 schválený ČS dne 23. 11. 2023 s platností od 1. 12. 2023 do 25. 1. 2024, Inventarizační zpráva musí být zpracována do 25. 1. 2024, složení

inventarizační komise, proškolení inventarizační komise (23. 11. 2023) vč. podpisových vzorů,

- Inventurní soupisy k účtům, na kterých bylo v daném roce účtováno/byl zůstatek,
- Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 25. 1. 2024 – při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic, GOR – KDF. V kontrolovaném období bylo evidováno 16 faktur/závazků a v knize faktur byl evidován neuhrazený závazek ve výši 608.040 Kč (záloha na základě uzavřené smlouvy o dílo se Sdružením Českého ráje, z. s.) k 31. 8. 2023, jednalo se o chybu v programu, částka byla uhrazena dne 24. 10. 2022, ČSOB BV č. 2022/50, zůstatek na účtu 321 – *Dodavatelé* ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč, všechny závazky byly v kontrolovaném období uhrazeny. Kontrolovány byly faktury č. 2 – 6, 8, 14 a 15 vč. úhrad ČSOB BV č. 2023/4, 2023/7, 2023/9, 2023/21, 2023/25, 2023/28, 2023/34 a 2023/36, u každé faktury byla přiložena Průvodka se zaúčtováním účetních případů, nebyly zjištěny nedostatky.

K 31. 12. 2023 bylo evidováno v předložené knize faktur 39 přijatých dokladů v celkovém objemu 3.007.022,53 Kč, závazek ve výši 0 Kč – všechny faktury byly uhrazeny, zůstatek na účtu 321 – *Dodavatelé* ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Kontrolovány byly faktury č. 18 – 23 vč. úhrad ČSOB BV č. 2023/44, 46 a 48, u každé faktury byla přiložena Průvodka se zaúčtováním účetních případů.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně, v kontrolovaném období (do 31. 12. 2023) bylo vystaveno 16 faktur v celkovém objemu 292.937 Kč, které představovaly členské příspěvky obcí na rok 2023. Předpis faktur byl účtován na účtu 348 – *Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi*, souhrn neuhrazených pohledávek k 31. 12. 2023 byl v nulové výši a souhlasil se zůstatkem účtu ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu.

Kontrolovány byly faktury č. 92023, 42023, 72023, 32023, 162023 vč. úhrad ČSOB BV č. 2023/12, 2023/13 a 2023/14. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Svazek neměl zřízenou pokladnu a neprováděl hotovostní operace.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha k 12/2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 955 – *Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů* ve výši 82 tis. Kč. Stavby na položkách staveb uvedené v části G. Doplnující informace k položce A.II.3 byly vykázány ve stejných hodnotách jako ve výkazu Rozvaha. Zůstatek na podrozvahovém účtu byl doložen v rámci dokladové inventury.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 12. 2023. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 9.759.387,25 Kč, po proúčtované korekci činila 5.257.037,28 Kč. V kontrolovaném období došlo k navýšení zůstatku na majetkovém účtu 022 – *Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí* (běžné období hodnota netto 4.130 tis. Kč, minulé období částka 3.378,7 tis. Kč) a na účtu 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* (zařazen drobný majetek ve výši 427,8 tis. Kč), nárůst byl způsoben zařazováním movitých věcí vztahujících se k projektu „Nákup společného vybavení svazku“. DSO neevidoval dlouhodobé pohledávky, dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 1.563 tis. Kč (účet 472 – *Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery*). Krátkodobé pohledávky byly ve výši 1.645,7 tis. Kč (účet 388 – *Dohadné účty aktivní*), opravné položky nebyly tvořeny, DSO evidoval krátkodobé závazky ve výši 22,5 tis. Kč (z toho účet

331 – Zaměstnanci ve výši 19 tis. Kč, účet 342 – Ostatní daně ve výši 3 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatky na rozvahových účtech byly doloženy a zkontrolovány v rámci inventarizace.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2023 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	441.087,00	2.001.855,50	2.001.855,50	100,00
Výdaje	713.860,00	2.494.427,00	2.421.556,53	97,08
Financování	272.773,00	492.571,50	419.701,03	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 100 % (2.001,9 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 97,08 % (2.421,6 tis. Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 419,7 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023. DSO nevykonával hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období DSO v hlavní činnosti vykázal následující hodnoty:

Náklady	2.230.255,95 Kč
Výnosy	2.141.177,92 Kč
Ztráta	-89.078,03 Kč

Výsledek hospodaření (ztráta ve výši 89 tis. Kč) souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2023.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

DSO Mikroregion Jizera se sídlem na obecním úřadu Příšovice byl vytvořen na základě smlouvy z 22. 4. 2002 celkem 12 obcemi v oblasti povodí řeky Jizery v jižní části Libereckého kraje (členské obce – Čtveřín, Kobylky, Lažany, Paceřice, Pěčín, Příšovice, Radimovice, Soběslavice, Svijanský Újezd, Svijany, Vlastibořice a Žďárek). Zvyšování počtu účastnických obcí bylo prováděno průběžně na základě dodatků ke smlouvě – č. 1 z 24. 3. 2004 (Sychrov), č. 2 z 2. 6. 2004 (Ohrazenice), č. 3 z 20. 1. 2005 (Přepeře) a č. 4 z 25. 8. 2005 (město Turnov). Poslední úprava zakladatelské smlouvy proběhla podle dodatku č. 5 ze dne 10. 11. 2015. V kontrolovaném období nedošlo ke změně smlouvy.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Platné stanovy DSO byly schváleny členskou schůzí dne 10. 11. 2015 s jejich preregistrací dne 15. 12. 2015. Stanovy v plném rozsahu vymezovaly kompetenční pravidla svazku a jednotlivých obcí a veškeré další náležitosti stanovené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Orgány svazku byly určeny v následujícím složení: členská schůze, předseda a místopředseda svazku, tříčlenná revizní komise a dále orgán ke schvalování účetní závěrky. Předsedou svazku (4letý mandát) byl členskou schůzí zvolen dne 20. 11. 2018 starosta obce Paceřice Václav Sodomka, který se dne 16. 6. 2020 vzdal mandátu. ČS usnesením číslo 10 b) dne 16. 6. 2020 zvolila novým předsedou svazku starostu obce Přepeře Ing. Lud'ka Sajdla. Na veřejném zasedání členské schůze dne 22. 11. 2022 usnesením č. 17 a) byl opětovně zvolen starosta obce Přepeře Ing. Luděk Sajdl, místopředsedou pan Petr Felkner. Na základě zasedání ze dne 22. 11. 2022 ke změně zápisu, v rejstříku dobrovolných svazků obcí nedošlo ke změně stanov.

Dohody o provedení práce

K zajištění vedení účetnictví DSO na rok 2023 byla uzavřena dne 19. 12. 2022 dohoda o provedení práce ve výši 15.000 Kč (schváleno ČS usnesením č. 17 g) dne 22. 11. 2022),

částka bude splatná ve 2 splátkách – zkontrolována 1. platba ve výši 6.375 Kč dne 4. 7. 2023, ČSOB BV č. 2023/33.

Dohoda o provedení práce na rok 2023 uzavřená dne 19. 12. 2022 s předsedou svazku na částku 60.000 Kč (schváleno ČS usnesením č. 17 h) dne 22. 11. 2022) na vedení webových stránek svazku, zajištění akce pro děti MŠ, zajištění kulturní akce pro seniory. Měsíční platba ve výši 5.000 Kč – zkontrolována platba ve výši 4.250 Kč dne 4. 7. 2023, ČSOB BV č. 2023/33.

Dohoda o provedení práce uzavřená mezi DSO Mikroregion Jizera (zaměstnavatel) a Eliškou Glosovou (zaměstnanec) dne 31. 5. 2023 na výkon práce spočívající ve zpracování „Strategického rozvojového dokumentu“ Mikroregionu Jizera. Dále se zaměstnanec zavazuje k zajištění a organizaci veřejného projednání tohoto dokumentu. Dohoda se uzavírá na dobu určitou od 1. 7. 2023 a budou dokončeny nejdéle do 30. 6. 2024. Odměna za sjednanou práci byla dohodnuta ve výši 100.000 Kč a bude odpracována v rozsahu 250 hod. (400 Kč/hod.). Přesná výše odměny bude stanovena za každý měsíc na základě vyplněného výkazu odpracovaných hodin. ČS schválila uzavření dohody usnesením č. 12 c) dne 7. 2. 2023. Doložen pracovní výkaz za červenec 2023 za 10 odpracovaných hodin za 4.000 Kč, finanční prostředky ve výši 3.400 Kč (600 Kč srážková daň) byly odeslány dne 7. 8. 2023, ČSOB BV č. 2023/39.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4121

- neinvestiční transfery přijaté od členských obcí – členské příspěvky v celkové výši **292.937 Kč**,
- dotace od obce Radimovice na projekt „Zvýšení kvality života v obcích MRJ“ ve výši **68.122 Kč**, finanční prostředky byly přijaty dne 3. 1. 2023, ČSOB BV č. 2023/1,
- přijaté dotace od obcí na základě uzavřených Smluv o poskytnutí dotace (na úhradu nákladů spojených s realizací akce „Nákup společného vybavení svazku“ – neinvestiční část) v celkové výši **424.833,92 Kč**, finanční prostředky byly přijaty na účet vedený u ČSOB (BV č. 2023/45, 46, 47, 48, 53, 55, 59, 60 a 62).

Položka 4122

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, program č. 2.1 – Program obnovy venkova, Dotační titul 7 – Integrované projekty venkovských mikroregionů č. OLP/1695/2022 na projekt s názvem „Zvýšení kvality života v obcích MR JIZERA“, celková výše dotace z rozpočtu Libereckého kraje max. podíl poskytovatele 775.000 Kč (50 % podíl na způsobilých výdajích). Příjemci byla poskytnuta záloha ve výši 697.500 Kč (90 %) v roce 2022. Termín ukončení realizace projektu je nejpozději do 30. 9. 2023. Projekt musí být vyúčtován nejpozději do 19. 11. 2023. Doplatek ve výši **77.500 Kč** (10 %) byl přijat dne 30. 10. 2023, ČSOB BV č. 2023/57.

Položka 4221

- přijaté dotace od obcí na základě uzavřených Smluv o poskytnutí dotace (na úhradu nákladů spojených s realizací akce „Nákup společného vybavení svazku“ – investiční část) v celkové výši **397.447,58 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty na účet vedený u ČSOB (BV č. 2023/49 a 59).

Položka 4222

- účelová investiční dotace z rozpočtu kraje dle smlouvy č. OLP/1929/2023 ve výši **741.015 Kč** (záloha ve výši 90 %) na akci „Nákup společného vybavení svazku“. Finanční prostředky byly přijaty dne 13. 7. 2023, ČSOB BV č. 2023/35.

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

Kupní smlouva uzavřená mezi Mikroregionem Jizera (kupující) a EUROGREEN CZ s. r. o., IČO 64651959 (prodávající), předmětem smlouvy je nákup žacího traktoru s příslušenstvím pro provoz na pozemních komunikacích v rámci realizovaného projektu „Nákup společného vybavení svazku“ spolufinancovaného Libereckým krajem. Žací traktor ISEKI SXG 324 HL za kupní cenu 667.000 Kč s DPH (551.240 Kč bez DPH). Prodávající se zavazuje řádně odevzdat kupujícímu zboží nejpozději do 30. 4. 2024. Úhrada kupní ceny bude provedena po odevzdání a převzetí zboží. Finanční plnění: faktura č. 20 došla dne 7. 9. 2023 na částku 667.000 s DPH, uhrazená dne 14. 9. 2023, ČSOB BV č. 2023/46. Zařazení do užívání (na účet 022.0050) dokladem č. 3046 dne 22. 9. 2023 v kupní ceně.

Smlouvy ostatní

ČS usnesením číslo 17 i) dne 22. 11. 2022 schválila uzavření příkazní smlouvy mezi DSO (příkazce) a 1FSL s. r. o., IČO 02619407 (příkazník) na poradenskou činnost pro členské obce svazku v období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 v celkové výši 190.000 Kč. Smlouva uzavřena dne 23. 11. 2022. V kontrolované období bylo uskutečněno finanční plnění: faktura č. 4 došla 1. 3. 2023 na částku 10.000 Kč uhrazená dne 1. 3. 2023, ČSOB BV č. 2023/9, faktura č. 6 došla 5. 5. 2023 na částku 40.000 Kč uhrazená dne 17. 5. 2023, ČSOB BV č. 2023/25, faktura č. 14 došla 10. 7. 2023 na částku 80.000 Kč uhrazená dne 10. 7. 2023, ČSOB BV č. 2023/34, faktura č. 31 došla 23. 10. 2023 na částku 32.500 Kč (z toho 12.500 Kč za dodatečná výběrová a poptávková řízení na projekt „Nákup společného vybavení svazku mimo Příkazní smlouvu, schváleno na ČS dne 12. 9. 2023 usnesením č. 10 d) uhrazená dne 23. 10. 2023, ČSOB BV č. 2023/54 a faktura č. 37 došla 5. 12. 2023 na částku 40.000 Kč uhrazená dne 5. 12. 2023, ČSOB BV č. 2023/65, tj. celkem 202.500 Kč – 12.500 Kč = 190.000 Kč.

Doložena Prezenční listina ze školení zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, které se konalo dne 4. 5. 2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byl ověřen postup DSO při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) na dodávky – Žací traktor:

- Výzva k podání nabídky ze dne 10. 8. 2023 – předmětem je nákup žacího traktoru s příslušenstvím pro provoz na pozemních komunikacích, dodávka techniky je realizována v rámci projektu „Nákup společného vybavení svazku“, hodnotící kritérium bude nejnižší nabídková cena vč. DPH, konec lhůty pro podání nabídek: 24. 8. 2023, 11:30 hod. na adresu OÚ Přepere,
- Výzva byla zaslána 3 potenciálním dodavatelům (doloženo e-mailem),
- Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise ze dne 21. 8. 2023,
- Čestné prohlášení ke střetu zájmů členů hodnotící komise ze dne 24. 8. 2023,
- Protokol z otevírání nabídek, hodnocení a posouzení VZMR, které se konalo 24. 8. 2023 – doručeny byly 3 cenové nabídky, nejprve bylo provedeno hodnocení nabídek a následně byla provedena kontrola splnění zadávacích podmínek u nabídky,
- Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 29. 8. 2023 – ekonomicky nejvýhodnější nabídku předložila společnost EUROGREEN CZ s. r. o., IČO 64651959,
- s vybranou společností byla dne 7. 9. 2023 uzavřena kupní smlouva (viz bod Smlouvy o převodu majetku), která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 9. 2023,
- Protokol o předání a převzetí předmětu koupě ze dne 7. 9. 2023, mj. na žací traktor 30.2446 SXG 324 s kosou SCMB48 a košem SBC650,
- skutečně uhrazená cena ve výši 667.000 Kč s DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=79546>

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek měl vypracován pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy měněny.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy zápisy vč. usnesení z jednání ČS za rok 2023 konaných ve dnech 7. 2., 4. 5., 12. 9. a 23. 11. Dále pak zápis a usnesení ČS ze dne 22. 11. 2022, vztahujícím se ke kontrolovanému období, kde byl schválen rozpočet DSO na rok 2023.

Revizní komise

Kontrola předložena Kontrolní zpráva o finanční činnosti DSO „Mikroregionu Jizera v roce 2023“ ze dne 18. 10. 2023 zaměřená na kontrolu účetních dokladů ve vazbě na uzavřené smluvní vztahy a kontrolu zůstatků na účtech svazku v roce 2023, projednání návrhu rozpočtu Mikroregionu Jizera na rok 2024, nebyly zjištěny nedostatky.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku DSO k 31. 12. 2022 schválili členové orgánu pro schvalování účetní závěrky, členské schůzi dáno na vědomí dne 4. 5. 2023. Účetní závěrka byla schválena dne 3. 4. 2023, kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky, který obsahoval povinné náležitosti.