Ú.D.č. 49/2023
VYVĚŠENO DNE: 16.5.2023
SEJMUTO DNE:
Za Městský úřad Ralsko
Ing. Martina Dokoupilová

KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0122/22/Les

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Podralsko, IČO 70809721, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podralsko za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 53 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 10.10.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 20.10.2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 10.5.2023.

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 - 0122/22/Les dne 4.10.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 10.5.2023.
Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Hauzer - předseda Mikroregionu Podralsko,
Eva Pohořelá - 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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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 dobrovolného svazku obcí 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 ..... 2,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 10.5.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Gabriela Lešáková
Digitální podpis: 12.05.2023 12:57
.....
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, 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 svazku Mikroregion Podralsko 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 Jiří Hauzer.

Jiří Hauzer

Digitálně podepsal Jiří Hauzer
Datum: 2023.05.15 09:52:59 +02'00'

.....

razítko, podpis, dne

Jiří Hauzer
předseda Mikroregionu Podralsko

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn v období od 9.11.2021 - dosud. Zveřejnění bylo ověřeno na webových stránkách obcí (např. Jablonné v Podještědí, Dubnice a Noviny pod Ralskem).

Rozpočtová opatření
K 31.12.2022 bylo schváleno 5 rozpočtových změn (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2022	893 892,00	893 892,00	0,00
rozpočtové opatření:			
1) 17.3.2022	444,60	445,60	1,00
usnesení č. 2-1/2022, zveř. 16.4.2022			
2) 26.5.2022	10 419,80	234 500,00	224 080,20
usnesení č. 4-2/2022, zveř. 2.6.2022			
3) 20.9.2022	2 781 492,40	2 596 056,50	- 185 436,00
usnesení č. 6-3/2022, zveř. 14.10.2022			
4) 15.12.2022	597 690,42	559 045,22	-38 645,20
usnesení č. 1-4/2022, zveř. 4.1.2023			
5) 30.12.2022	9 745,23	9 745,23	0,00
schváleno předsedou svazku, * zveř. 15.1.2023			
UR 2022	4 293 684,55	4 293 684,55	36 645,20

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazovaly na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2-12M pro hodnocení rozpočtu k 31.12.2022.

** Členská schůze Mikroregionu Podralsko dne 15.12.2022 usn. č. 2-4 pověřila předsedu svazku schválením rozpočtového opatření koncem roku.*

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na členské schůzi Mikroregionu Podralsko (dále jen svazek) dne 2.12.2021 jako vyrovnaný v objemech:

příjmy celkem	893 892 Kč
výdaje celkem	893 892 Kč

Na webových stránkách svazku zveřejněn 22.12.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu
Členská schůze svazku dne 2.12.2021 – usnesením č. 2-3/2021 schválila střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2024 ve vyrovnaných výších na straně příjmů a výdajů, a to pro rok 2023 ve výši 25 825 tis. Kč a pro rok 2024 ve výši 100 tis. Kč. Návrh střednědobého výhledu zveřejněn 9.11.2021 – dosud, schválený střednědobý výhled zveřejněn 22.12.2021 – dosud.
Dne 15.12.2022 – usnesením č. 5-4/2022 členská schůze svazku schválila střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2025 stále ve vyrovnaných výších na straně příjmů a výdajů, a to pro rok 2024 ve výši 3 100 tis. Kč* a pro rok 2025 ve výši 100 tis. Kč.
Návrh střednědobého výhledu zveřejněn 14.11.2022 – dosud, schválený střednědobý výhled zveřejněn 4.1.2023 – dosud.

* Svazek počítá s pořízením ukazatelů pro obce Mikroregionu Podralsko v celkové odhadované výši 3 000 tis. Kč.

Závěrečný účet
Členská schůze svazku na svém zasedání dne 26.5.2022 – usnesením č. 1-2/2022 schválila závěrečný účet za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zprávy) s výrokem bez výhrad.

Zveřejnění závěrečného účtu:
- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 5.5.2022 - na stránkách svazku dosud,
- schválená verze závěrečného účtu včetně Zprávy od 2.6.2022 - dosud.
Zveřejnění ověřeno na úředních deskách obcí svazku Velký Valtinov, Jablonné v Podještědí a Velenice.

Schválení roční účetní závěrky
Členská schůze svazku dne 26.5.2022 - usnesením č. 1-2/2022 schválila účetní závěrku za rok 2021 - doloženo protokolem ze dne 26.5.2022.

Bankovní výpis
Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2022 vykazovaly následující hodnoty:

ČNB č. ú. 94-8719511/0710	3 656 436,59 Kč (BV* č. 31)
KB č. ú. 2677980257/0100	304 262,51 Kč (BV č. 68)
Celkem	3 960 699,10 Kč

* bankovní výpis

Zůstatky byly ověřeny na výpisech z bankovních účtů, úhrn prostředků navazoval na zúčtovaný stav účtu 231 v Rozvaze, řádky 6010, 6030 ve výkazu FIN 2-12M, v hlavní účetní knize k 31.12.2022. Stav ověřen inventarizací

Dohoda o hmotné odpovědnosti
Dohoda o hmotné odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování byla s účetní svazku uzavřena dne 27.1.2012.

Hlavní kniha
Byla předložena obratová předvaha svazku za období 12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků
K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2022, byly kontrole předloženy dokumenty:
- plán inventur na rok 2022 ze dne 16.12.2022 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury, jmenování inventarizační komise – schváleno členskou schůzí svazku dne 15.12.2022 usnesením č. 4–4/2022,
- proškolení členů inventarizační komise,
- Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2023 – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, nebyly předloženy žádné návrhy na vyřazení majetku ani návrhy na změny jeho využití.
- fyzická inventarizace – doloženo 17 soupisů majetku dle umístění včetně rekapitulace,
- dokladová inventarizace – doloženo 21 soupisů včetně příloh, bez zjištěných nedostatků.

Kniha došlých faktur
K 31.12.2022 bylo evidováno 26 dodavatelských faktur (číselná řada 2xx) v úhrnné hodnotě 678 tis. Kč. Saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 88 767,75 Kč. Jednalo se o faktury č. 24 a 26, které byly uhrazeny v lednu 2023 ve splatnosti. Stav účtu 321 - Dodavatelé souhlasil se stavem uvedeným ve výkaze Rozvaha k 31.12.2022. Kniha došlých faktur obsahovala termíny úhrad s odkazem na číslo účetního dokladu.
Kontrolou bylo ověřeno účtování a úhrady od č. 1–26 faktur za období od 1.2. do 20.12.2022, úhrady účet KB, BV č. 15- 67 a účet ČNB, BV č. 11- 22 – bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur
K 31.12.2022 bylo evidováno 66 odeslaných faktur (v číselné řadě 3xx). Jedná se o fakturace členských příspěvků – účet 348 0518. Kniha faktur obsahovala náležitosti se stanoveným termínem úhrady a s odkazem na číslo účetního dokladu. Zkontrolovány byly vydané a uhrazené faktury od č. 1 do č. 22 za období od 25.1.2022 do 8.12.2022 (úhrady na účet KB, BV č. 2-55 a ČNB BV č. 30) – bez zjištěných nedostatků. Saldo účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi ve výkaze Rozvaha bylo vykázáno v nulové výši. Stav ověřen inventarizací.

Pokladní kniha (deník)
Evidence pokladny byla vedena ručně v průpisové pokladní knize. K 31.12.2022 bylo vystaveno celkem 9 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 5 000 Kč a v kontrolovaném období nebyl překročen.
Pokladní zůstatek ve výši 2 915 Kč navazoval na stav účtu 261 - Pokladna a řádek 6040 ve výkazu FIN 2-12M. Kontrolované pokladní doklady v období od 14.4.2022 – 16.12.2022 byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Stav ověřen inventarizací.

Příloha rozvahy
Kontrole byla předložena Příloha za období 12/2022. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měl svazek v účetnictví informace. Stav vykazovaných nemovitých věcí (v části G) byl vykázán v souladu s údaji ve výkazu Rozvaha. Ve výkazu v části D.2. a D.3. nebyly vedeny údaje o lesních porostech.

Rozvaha
Kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2022. Stálá aktiva činila 16 819 tis. Kč, po proúčtované korekci 5 199 tis. Kč.
Krátkodobé závazky vykazovaly hodnotu ve výši 238 tis. Kč a byly tvořeny zejména účtem dodavatelé (89 tis. Kč), zaměstnanci (16 tis. Kč) a krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 130 tis. Kč – jedná se o spoluúčast obce Noviny pod Ralskem na projektu „*cyklostezka*“. Na tomto účtu (účet 374) došlo oproti minulému období ke snížení částky o 5 022 tis. Kč. Jednalo poskytnutou zálohu – dotace ze Státního fondu životního prostředí na projekt „*Předcházení vzniku odpadů v Mikroregionu Podralsko – fáze II*“. Projekt byl dne 4.3.2022 finančně ukončen poskytovatelem dotace a částka 5 020 tis. Kč byla odúčtována z tohoto účtu a zároveň z účtu 388/0300 (Dohadné účty aktivní) – čerpání dotačních prostředků. Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 3 556 tis. Kč (v plné výši účet 472). Jednalo se o neinvestiční příspěvky obcí na realizaci projektu *zpracování digitálních povodňových plánů a varovného informačního systému pro obce Mikroregion Podralsko* (příspěvek zaslaly obce dne 30.11.2022 Osečná ve výši 999 209,20 Kč, Brniště 811 175,50 Kč a dne 8.12.2022 město Jablonné v Podještědí). Krátkodobé pohledávky byly vedeny na účtu 388 ve výši 213 323,58 Kč, jednalo se o dohadný účet aktivní – účelový příspěvek na projekt Euroregion Nisa „*cykloexkurze*“ servis varovných systémů. Dlouhodobé pohledávky byly vykázány v nulových hodnotách. Opravné položky nebyly tvořeny. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Podle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 skončilo hospodaření svazku obcí kladným saldem ve výši 3 420 tis. Kč – viz uvedena základní struktura rozpočtu po konsolidaci a jeho plnění (v Kč):

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	%UR
Příjmy	893 892,00	4 293 684,55	4 167 208,37	97,05
Výdaje	893 892,00	4 293 684,55	746 790,10	17,39
Saldo P a V	0,00	0,00	3 420 418,27	x

Výdaje byly naplněny pouze do výše 17,39 %, a to z důvodu, že v roce 2022 byla svazku přislíbena dotace od SFŽP na projekt *„Zpracování povodňových plánů a varovného informačního systému pro obce Mikroregionu Podralsko"*, který má být realizován v období 2022-2023 s celkovými náklady 22 725 034,20 Kč. Svazek předpokládal, že v rámci tohoto projektu bude v roce 2022 realizována část – *digitální povodňové plány* ve výši 1 811 400 Kč a dále proběhne realizace veřejné zakázky na dodavatele *varovného systému pro obce Mikroregionu Podralsko* ve výši 1 404 851,85 Kč.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2022. Svazek obcí nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykázal svazek v hlavní činnosti výsledek hospodaření v objemech:
Náklady celkem 763 527,10 Kč
Výnosy celkem 721 771,16 Kč
Ztráta ve výši 41 755,94 Kč navazovala na výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2022 uvedeného v Rozvaze.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí
Členská schůze svazku na svém zasedání dne 20.6.2013 usnesením č. 2-3/2013 schválila Stanovy svazku. Dne 23.6.2016 byl schválen dodatek č. 1 a dne 28.2.2019 schválen dodatek č. 2 (ukončení členství města Doksy). V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné změny ani aktualizace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Položka 4121, objem 4 006 461,92 Kč
- jedná se o členské a účelové příspěvky od členských obcí (členské příspěvky, účelový dobrovolný příspěvek – servis VIS, nájem pozemek, monitorovací zpráva na akci Cyklostezka Osečná – Semerink, neinvestiční příspěvky obcí na realizaci projektu zpracování digitálních povodňových plánů a varovného informačního systému pro obce Mikroregion Podralsko a projektovou přípravu Cyklomagistrály Ploučnice v úseku Noviny pod Ralskem – Srní potok).

Položka 4222, objem 150 000 Kč
- OLP/2750/2021 - investiční transfer od Libereckého kraje na projektovou přípravu cyklomagistrály Ploučnice v úseku Noviny pod Ralskem – Srní potok ve výši 150 tis. Kč. Přijato 25.11.2022 na účet KB, BV č. 60.

Smlouvy o dílo
Kontrole byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 3.10.2022 mezi Mikroregionem Podralsko (objednatel) a Vodohospodářský rozvoj a výstavba, a.s. Praha, IČO 47116901 (zhotovitel), na akci *„Zpracování digitálních povodňových plánů pro obce Mikroregionu Podralsko"* ve sjednané ceně 1 497 000 Kč bez DPH (1 811 370 Kč s DPH).