



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0197/22/Hlo

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Máchův kraj, IČO 71202056, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření Svazku obcí Máchův kraj 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 25.8.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 13.9.2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 9.5.2023.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006.

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-0197/22/Hlo dne 24.8.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9.5.2023.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Karel Schreiner - předseda,
Iva Cyrusová - účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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 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.

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet na rok 2021 v objemu příjmy 4 204 407,70 Kč, výdaje 5 999 651 Kč a financování 1 795 243,30 Kč nevycházel ze schváleného střednědobého výhledu (dle platného výhledu byly plánované příjmy ve výši 90 250 Kč, výdaje ve výši 71 000 Kč a financování ve výši -19 250 Kč).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření:

Aktualizace rozpočtového výhledu a schválení rozpočtu v souladu s platným výhledem.

Opatření splněno dne:

1.12.2022

Popis přijatého opatření:

Aktualizace rozpočtového výhledu a schválení rozpočtu v souladu s platným výhledem.

Popis plnění opatření:

Schválení rozpočtu na rok 2023 usnesením číslo 13/2022 dne 1.12.2022 v souladu s platným střednědobým rozpočtovým výhledem.

Napraveno.

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 0,11 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 18.5.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
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 kupní, směnnou, 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 neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Máchův kraj 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. Karel Schreiner.

Ing. Karel Schreiner
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Platné stanovy Svazku obcí Máchův kraj (dále jen Svazek obcí nebo Svazek) ze dne 13.6.2017 byly schváleny členskou schůzí (dále jen ČS) usnesením č. 14/2017 a stanovily orgány Svazku obcí. Nejvyšším orgánem Svazku je ČS a schází se nejméně 2x ročně (1x do 30.6. a 1x později) a rozhoduje o položkách rozpočtu nad 20 000 Kč. Dalším orgánem Svazku obcí je předsednictvo, které připravuje podklady pro schůzi ČS, schází se nejméně 2x ročně, ze svých zasedání pořizuje zápis a rozhoduje o položkách rozpočtu do výše 20 000 Kč. Třetí orgán Svazku obcí tvoří předseda a místopředseda. Čtvrtým orgánem je revizní komise, která se skládá ze tří členů a jejím úkolem je mimo jiné inventarizace majetku Svazku. Zdroj příjmu, dle stanov, určuje ČS dle počtu obyvatel obce.

Rozhodnutím o změně zápisu v Registru dobrovolných svazků obcí vedeným krajským úřadem ze dne 16.2.2017, č.j. KULK 12373/2017-214, došlo ke změně osoby vykonávající působnost statutárního orgánu. Předsedou Svazku obcí je Ing. Karel Schreiner, zvolen ČS dne 6.12.2016, usnesením č. 23/2016.

V kontrolovaném období nebyly provedeny změny stanov a registrace.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Rozhodnutím o zápisu do registru Zájmových sdružení právnických osob a svazků obcí, vedeného krajským úřadem č.j. Reg./10/03/LBC ze dne 15.12.2003, byla provedena registrace Svazku obcí. ČS dne 3.6.2010, usnesením č. 4 vzala na vědomí v souladu se stanovami vystoupení a vypořádání majetkového podílu obce Březovice. Dne 12.10.2010, usnesením č. 4 schválila ČS vstup města Mšeno do Svazku obcí. ČS dne 8.3.2012, usnesením č. 8/12 schválila vstup města Zákupy do Svazku obcí. Dne 8.12.2015, usnesením č. 17/2015 schválila ČS vystoupení obce Čistá u Horek ze Svazku.

V kontrolovaném období nedošlo ke změně smlouvy.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ČS usnesením č. 14/2020 dne 15.12.2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024. Jeho aktualizace do roku 2025 byla schválena na jednání ČS usnesením č. 11/2021 dne 7.12.2021. Další aktualizace do roku 2026 byla schválena na jednání ČS usnesením č. 14/2022 dne 1.12.2022. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2022	90 250	90 250
2023	90 250	90 250
2024	95 000	95 000
2025	95 000	95 000
2026	95 000	95 000

Na internetových stránkách Svazku obcí byl návrh výhledu zveřejněný od 25.11.2020 do schvalování výhledu, schválený výhled byl zveřejněn na internetových stránkách Svazku od 11.1.2021. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněný dne 10.11.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 8.12.2021. Opětovně aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněný dne 10.11.2022 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 5.12.2022.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách Svazku od 10.11.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen ČS usnesením č. 11/2021 dne 7.12.2021 jako schodkový. Rozpočet na rok 2022 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	5 535 807,70
Výdaje celkem	6 800 780,00
Financování	1 264 972,30

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Schválený rozpočet na rok 2022 nevycházel ze schváleného střednědobého výhledu (dle platného výhledu byly plánované příjmy i výdaje ve výši 90 250 Kč).

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách Svazku dne 8.12.2021.

Rozpočtová opatření

Celkem dvě změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. ČS schválila rozpočtová opatření dne 14.6. a 1.12.2022. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	5 535 807,70	6 800 780	1 264 972,30
1. rozpočtová změna	810 000,00	810 000	
2. rozpočtová změna	-3 619 000,00	-4 716 530	-1 097 530,00
Rozp. po změně	2 726 807,70	2 894 250	167 442,30

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření č. 1-2/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách Svazku obcí dne 15.6. a 5.12.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet Svazku za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen ČS usnesením č. 3/2022 dne 14.6.2022 s výrokem s výhradou. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách Svazku od 25.5.2022. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách Svazku od 15.6.2022.

Bankovní výpis

Svazek obcí měl zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2022 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 0904567309/0800	371 972,06 (výpis č. 12)
č. 94-6417421/0710	3 100,58 (výpis č. 17)
Celkový stav peněžních prostředků: 375 072,64	

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů 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 inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se ve Svazku obcí řídila vydanou Vnitřní směrnicí č. 3 inventarizace majetku a závazků (platnost od 20.12.2011). Plán inventur s platností od 1.1. do 31.1.2023 obsahoval termíny provedení (od 1.1. do 28.1.2023) a byl schválen ČS usnesením č. 19/2022 dne 1.12.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 16.1.2023 a doloženo prezenční listinou. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2023, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Svazek obcí neevidoval majetek na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila jako evidence závazků. V kontrolovaném období dle přehledu "Výpis faktur" bylo přijato 50 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 500 Kč (faktura pořadové č. 50). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 25-35 a 40-49, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktury pořadové č. 28 (4 dny).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC (tabulka). V kontrolovaném období bylo vystaveno 33 faktur (členské příspěvky a podíly členských obcí včetně vratek podílů členským obcím na realizaci projektu Posílení strategického řízení ve Svazku obcí Máchův kraj). Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 15-26 a 28-33, nebyly zjištěny nedostatky.

Mzdová agenda

ČS usnesením č. 15/2022 dne 1.12.2022 rozhodla o mimořádné odměně pro předsedu Svazku obcí ve výši 25 000 Kč za plnění mimořádných a zvláště významných úkolů Svazku a úspěšné realizaci projektu Posílení strategického řízení ve Svazku obcí Máchův kraj. Kontrolou ověřeno vyplacení odměny dne 5.12.2022.

Pokladní kniha (deník)

Svazek obcí neprováděl v kontrolovaném období hotovostní operace a neměl zřízenou pokladnu.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Podrozvahová evidence byla vedena.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 216 489,20 Kč. Svazek neevidoval dlouhodobé ani krátkodobé pohledávky. Svazek neevidoval dlouhodobé závazky. Krátkodobé závazky ve výši 2 750 Kč byly tvořeny ostatními daněmi a poplatky ve výši 2 250 Kč a závazky vůči dodavatelům ve výši 500 Kč. V kontrolovaném období k 31.8.2022 došlo k významnému nárůstu účtu 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (3 790 725,50 Kč), stav účtu k 31.12.2022 byl nulový. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 93,54 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 97,65 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -275 701,15 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	5 535 807,70	2 726 807,70*	2 550 542,42*
Výdaje	6 800 780,00	2 894 250,00*	2 826 243,57*
Financování	1 264 972,30	167 442,30	275 701,15

* Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 2 443 000 Kč.

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ČS, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	2 896 858,57
Výnosy celkem	2 968 037,91

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 71 179,34 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Svazek obcí neprovozoval hospodářskou činnost.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4116, ÚZ 13013, objem 2 269 934,66 Kč

- ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace (OPZ/4.1/092/0014683) z Operačního programu Zaměstnanost ze dne 17.2.2020 na realizaci projektu Posílení strategického řízení ve Svazku obcí Máchův kraj. Celková výše dotace 4 429 549,96 Kč. Část dotace přijata dne 22.3.2022. Finanční vypořádání dotace bylo uskutečněno dne 15.2.2023.

Pol. 4121, objem 280 408,28 Kč

- neinvestiční přijaté transfery od členských obcí.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 25.1.2022 se zhotovitelem Barnea s. r. o., IČO 08426911. Předmětem díla bylo zhotovení 2 dokumentací "Pasport zeleně pro obce Dubá, Bělá pod Bezdězem, Jestřebí" a „Strategie rozvoje veřejné zeleně pro obce Jestřebí, Dubá“ (součást realizovaného zjednodušeného podlimitního řízení „Posílení strategického řízení ve Svazku obcí Máchův kraj“). Dokončení díla do 30.5.2022. Cena díla 367 000 Kč bez DPH, 444 070 Kč včetně DPH.

Finanční plnění: Faktura č. 2022008 ze dne 30.5.2022 ve výši 444 070 Kč uhrazena dne 28.6.2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek obcí neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy ostatní

Kontrola byla předložena Příkazní smlouva uzavřená dne 1.4.2021 mezi Svazkem obcí (příkazce) a Rozvojem Českolipska, z.s., IČO 04881095 (příkazník). Předmětem smlouvy bylo vymezení práv, povinností a postupů při poskytování dotačního managementu při realizaci projektu Posílení strategického řízení ve Svazku obcí Máchův kraj, registrační číslo projektu CZ.03.4.74/0.0/0.0/18_092/0014683 financovaného z Operačního programu Zaměstnanost. Doba plnění - poradenské služby budou poskytovány průběžně po dobu realizace projektu. Cena a způsob placení - 30 000 Kč měsíčně do konce realizace projektu. V roce 2021 bylo vystaveno příkazníkem a uhrazeno příkazcem celkem 9 faktur ve výši 270 000 Kč. V kontrolovaném období byly vystaveny 2 faktury v celkové výši 57 670 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení Svazku obcí v kontrolovaném období nebyla zadána veřejná zakázka malého rozsahu.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke svému hospodaření Svazek obcí vydal následující vnitřní předpisy a směrnice:

- č. 1 Oběh účetních dokladů (od 4.10.2011) - podpisové vzory nové od 12.12.2016,
- č. 2 Odpis dlouhodobého majetku - odpisový plán (od 20.12.2011),
- č. 3 Inventarizace majetku a závazků (od 20.12.2011),
- Směrnice o nakládání s osobními údaji vč. metodiky.

V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

Byly provedeny v kontrolovaném období externí kontroly:

- Okresní správou sociálního zabezpečení Česká Lípa. Uskutečněná kontrola plnění povinností Svazku v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti v období 1.8.2020 až 31.5.2022 nezjistila nedostatky (viz Protokol o kontrole č. 429/22/550 ze dne 17.8.2022).

- Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR. Uskutečněná kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného v období od 1.12.2011 do 31.12.2021 nezjistila nedostatky (viz Protokol o kontrole ze dne 31.1.2022).

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola podrobena zápisy a usnesení z jednání ČS v kontrolovaném období ze dne 14.6. a 1.12.2022. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení ČS ze dne 7.12.2021.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku Svazu obcí k 31.12.2021 schválila ČS usnesením č. 2/2022 dne 14.6.2022. Svazek obcí ukončil rok 2021 s výsledkem hospodaření ve výši -39 727,59 Kč. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14.6.2022, obsahoval povinné náležitosti.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Na základě přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zjištěno, že Svazek při sestavování rozpočtu nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2021 schválila ČS usnesením č. 3/2022 dne 14.6.2022, oznámeno dopisem ze dne 29.6.2022.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků vyplývajících ze
Zprávy o výsledku přezkoumání Svazku obcí za rok 2021 byla doručena dne 9.5.2023.

NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2022

sestavený k 31.12.2022
(v Kč na dvě desetinná místa)

Svazek obcí Máchův kraj

IČO**71202056****Adresa**

ulice, č.p.
obec
PSČ, pošta

náměstí Republiky 193
Doksy
47201

Kontaktní údaje

telefon
fax
e-mail

487 834 931

ucetni@jestrebi.eu

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavby a obraty na bankovních účtech a v pokladně
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. Plnění rozpočtu příjmů

(výpis položek dle odvětvového a druhového třídění)

ODPA	POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
0	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	2 445 557,70	2 445 557,70	2 269 934,66
0	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	3 090 000,00	281 000,00	280 408,28
0		Bez ODPA	5 535 557,70	2 726 557,70	2 550 342,94
6310	2141	Příjem z úroků	250,00	250,00	199,48
6310		Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	250,00	250,00	199,48
6330	4134	Převody z rozpočtových účtů	-	2 443 000,00	2 443 000,00
6330		Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně	-	2 443 000,00	2 443 000,00
Rozpočtové příjmy			5 535 807,70	5 169 807,70	4 993 542,42

II. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle odvětvového a druhového třídění)

ODPA	POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2143	5011	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma zaměst. na služ.m.	69 500,00	95 000,00	93 588,00
2143	5021	Ostatní osobní výdaje	25 000,00	25 000,00	22 000,00
2143	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	17 375,50	31 000,00	29 954,00
2143	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	6 254,50	11 000,00	10 801,00
2143	5038	Pojist.na zákon.poj.odpov. zaměst. za škodu při PÚ	600,00	600,00	423,00
2143	5169	Nákup ostatních služeb	3 825 400,00	2 700 000,00	2 641 230,05
2143	5175	Pohoštění	4 000,00	4 000,00	1 734,00
2143	5364	Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů	2 850 000,00	-	-
2143	5499	Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	-	25 000,00	25 000,00
2143		Cestovní ruch	6 798 130,00	2 891 600,00	2 824 730,05
6310	5163	Služby peněžních ústavů	2 650,00	2 650,00	1 513,52
6310		Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	2 650,00	2 650,00	1 513,52
6330	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	-	2 443 000,00	2 443 000,00
6330		Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně	-	2 443 000,00	2 443 000,00
Rozpočtové výdaje			6 800 780,00	5 337 250,00	5 269 243,57
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ (Příjmy - Výdaje)			1 264 972,30-	167 442,30-	275 701,15-

III. Financování

(zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska				
Krátkodobé vydané dluhopisy	+ 8111	-	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	- 8112	-	-	-
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8113	-	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených	- 8114	-	-	-
Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	+/- 8115	1 264 972,30	167 442,30	332 757,15
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8117	-	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8118	-	-	-
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Dlouhodobé vydané dluhopisy	+ 8121	-	-	-
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	- 8122	-	-	-
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8123	-	-	-
Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků	- 8124	-	-	-
Změna stavu dlouhodob. prostředků na bankovních účtech	+/- 8125	-	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8127	-	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8128	-	-	-
Krátkodobé financování ze zahraničí				
Krátkodobé vydané dluhopisy	+ 8211	-	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	- 8212	-	-	-
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8213	-	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených	- 8214	-	-	-
Změna stavu bank. účtů krátkodobých prostředků ze zahraničí	+/- 8215	-	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8217	-	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8218	-	-	-
Dlouhodobé financování ze zahraničí				
Dlouhodobé vydané dluhopisy	+ 8221	-	-	-
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	- 8222	-	-	-
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8223	-	-	-
Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků	- 8224	-	-	-
Změna stavu dlouhodob. prostředků na bankovních účtech	+/- 8225	-	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8227	-	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8228	-	-	-
Opravné položky k peněžním operacím				
Operace z peněžních účtů rozpočtové jednotky nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru	+/- 8901	-	-	57 056,00-
Nerealizované kursové rozdíly pohybů na devizových účtech	+/- 8902	-	-	-
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek a saldo st. pokl.	+/- 8905	-	-	-
Financování (součet za třídu 8)		1 264 972,30	167 442,30	275 701,15

IV. Stavy a obraty na bankovních účtech a v pokladně

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Stav ke konci vyk. období
Základní běžný účet ÚSC	707 829,79	332 757,15-	375 072,64
Běžné účty fondů ÚSC	-	-	-
Běžné účty celkem	707 829,79	332 757,15-	375 072,64
Pokladna	-	-	-

V. Peněžní fondy - informativně

Název bankovního účtu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek	-	-	-
Příjmy celkem	-	-	-
Výdaje celkem	-	-	-
Obrat	-	-	-
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)	-	-	-
Změna stavu	-	-	-
Financování - třída 8	-	-	-

VI. Majetek

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	7 045,50	-	7 045,50
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. MV	546 920,00	-	546 920,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 472 208,00	-	2 472 208,00
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	7 045,50-	-	7 045,50-
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký k samost. HM věcem a souborům HM věcí	262 065,80-	68 365,00-	330 430,80-
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	2 472 208,00-	-	2 472 208,00-

VII. Vyúčtování fin. vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	3 090 000,00	281 000,00	280 408,28
4134	Převody z rozpočtových účtů	-	2 443 000,00	2 443 000,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	-	2 443 000,00	2 443 000,00

VIII. Vyúčtování fin. vztahů ke st. rozpočtu, st. fondům a národnímu fondu

UZ	POL	Název položky	Rozpočet po změnách		Skutečnost	
			Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
13013	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st.	2 445 557,70	x	2 269 934,66	x
13013	5011	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma	x	90 250,00-	x	88 908,60
13013	5021	Ostatní osobní výdaje	x	9 500,00-	x	8 787,50
13013	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na	x	29 450,00-	x	28 456,30
13013	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní	x	10 449,50-	x	10 260,95
13013	5038	Pojist.na zákon.poj.odpov. zaměst. za	x	570,00-	x	401,85
13013	5169	Nákup ostatních služeb	x	2 499 830,00-	x	2 480 001,60
13013		Operační program Zaměstnanost	2 445 557,70	2 640 049,50-	2 269 934,66	2 616 816,80

IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Samostatná příloha

X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem

XI. Ostatní doplňující údaje

Razítko účetní jednotky

Osoba odpovědná za účetnictví

Osoba odpovědná za rozpočet

Statutární zástupce

