



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0123/22/Hlo

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Mikroregionu Pojizeří, IČO 69861285, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření Mikroregionu Pojizeří 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 23.9.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 19.10.2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 16.2.2023.

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-0123/22/Hlo dne 21.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 16.2.2023.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Milan Havlík - předseda,
Věra Seidlová - účetní,
Jarmila Lásková Soldátová - poradce.

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

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 1,07 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 22.2.2023

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 nehospořádal s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Pojizeří a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Milan Havlík.

Milan Havlík
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Pojizeří (dále jen Svazek obcí nebo Svazek) vznikl na základě smlouvy o vytvoření. Registrace Svazku byla provedena dne 11.12.2001. Ke smlouvě uzavřen dodatek č. 1 o vytvoření dobrovolného svazku obcí, předmětem dodatku byl vstup obce Roprachtice do Svazku.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Stanovy Svazku obcí byly schváleny shromážděním zástupců (dále jen SZ) dne 6.9.2001. SZ na svém zasedání dne 10.9.2013 usnesením číslo 18/2013 schválilo úpravu stanov (schvalování účetní závěrky dozorčí radou). Dodatek č. 1 stanov byl schválen SZ dne 21.3.2019 usnesením číslo 7/2019 (změna sídla Svazku - Košťálov). Předsedou Svazku obcí byl usnesením číslo 11/2022 dne 15.11.2022 zvolen na období 2022-2026 Milan Havlík.

V kontrolovaném období nebyly provedeny změny stanov a registrace.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2024 byl schválen SZ usnesením číslo (dále jen usn. č.) 4/2020 dne 3.12.2020. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 9.11.2020, schválený střednědobý výhled byl zveřejněný od 8.12.2020. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v Kč):

Rok	2022	2023	2024
Příjmy	287 920	287 920	287 920
Výdaje	287 920	287 920	287 920

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání SZ usn. č. 3/2022 dne 10.3.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Jeho aktualizace do roku 2026 byla schválena na jednání SZ usn. č. 15/22 dne 15.11.2022. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2023	325 790	325 790
2024	300 150	300 150
2025	300 150	300 150
2026	300 150	300 150

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 18.2.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 18.3.2022. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněný dne 30.10.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 25.11.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2022 byla schválena SZ usn. č. 10/2021 dne 30.11.2021.

V období rozpočtového provizoria:

1. Mikroregion Pojizeří hradil jenom nejnutnější výdaje zabezpečující provoz, přičemž dbal na hospodárnost a efektivní vynakládání rozpočtových prostředků.
2. Hradil závazky vyplývající z již uzavřených smluv.

3. Případné investiční výdaje a provozní výdaje vyšší než 200 000 Kč (za jeden účetní případ) muselo odsouhlasit SZ Mikroregionu Pojizeří. Po schválení rozpočtu Mikroregionu Pojizeří pro rok 2022 se příjmy a výdaje rozpočtového provizoria stávaly příjmy a výdaji rozpočtu 2022 po jeho schválení.

Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 6.12.2021 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dne 18.2.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen SZ usn. č. 2/2022 dne 10.3.2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 18.3.2022. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	340 150
Výdaje celkem	749 227
Financování	409 077

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočtová opatření

Celkem 3 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. SZ schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 2.6., 8.9. a 15.11.2022. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	340 150	749 227,00	409 077,00
1. RO	879 651	663 293,00	-216 358,00
2. RO	240 063	511 421,00	271 358,00
3. RO	76 161	76 161,12	0,12
Rozp. po změnách	1 536 025	2 000 102,12	464 077,12

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO byla zveřejněna dne 16.6., 12.9. a 25.11.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet Svazku za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen SZ usn. č. 6/2022 dne 2.6.2022 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 16.5.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 6.6.2022.

Bankovní výpis

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

č. 1263142339/0800	781 555,07 (výpis č. 12)
č. 94-611581/0710	456,40 (výpis č. 12)
Celkový stav peněžních prostředků:	782 011,47

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 v obci řídila vydanou vnitřní organizační směrnicí O účetnictví (obsahovala ustanovení o inventarizaci). Plán inventur ze dne 12.12.2022 obsahoval termíny provedení (od 12.12.2022 do 25.1.2023), včetně rozsahu kontrol. Inventarizační komise byly jmenovány SZ dne 15.11.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 12.12.2022 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 25.1.2023. Stavy majetku ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 29 faktur v objemu 1 397 459,90 Kč, souhrn neuhrazených závazků evidovaných na účtu 321 Dodavatelé k 31.12.2022 ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 18-22 a 23-29, bylo zjištěno nedodržení splatnosti faktur pořadové č. 18 (2 dny) a č. 25 (7 dní, z důvodu pozdního doručení faktury ze strany dodavatele).

Kniha odeslaných faktur

Svazek obcí v kontrolovaném období nevystavoval faktury.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace zajišťoval Svazek jednou pokladnou. Pokladní kniha byla vedena v PC. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit byl stanoven ve výši 5 000 Kč. V kontrolovaném období bylo vystaveno 6 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 3 832 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Ve výkazu FIN 2-12 M zůstatek vykázán na pol. 5182, doporučení přejít na účtování pokladny s rozpočtovou skladbou.

Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 1-6, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

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

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 3 499 973,35 Kč. Svazek obcí neevidoval dlouhodobý hmotný majetek na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky. Svazek neevidoval dlouhodobé ani krátkodobé pohledávky. Svazek neevidoval dlouhodobé závazky, z krátkodobých závazků ve výši 16 000 Kč představovaly nejvyšší objem závazky vůči zaměstnancům ve výši 13 600 Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 022 Samostatné hm. movité věci a soubory hm. mov. věci o 771 373 Kč (z toho 420 947 Kč nákup komunální techniky, 350 426 Kč nákup hmotných movitých věci v rámci projektu Kvalita života). 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 97,24 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 73,61 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 21 325,68 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	340 150	1 536 025,00	1 493 683,81
Výdaje	749 227	2 000 102,12	1 472 358,13
Financování	409 077	464 077,12	-21 325,68

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené SZ, 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	1 578 327,01
Výnosy celkem	2 005 440,55

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 427 113,54 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Svazek neprovozoval hospodářskou činnost.

Dohody o provedení práce

Kontroly byly předloženy dvě dohody o provedení práce:

- K zajištění vedení účetní agendy Svazku od 1.1. do 31.12.2022 ve výši 30 000 Kč (schváleno SZ usn. č. 12/2021 dne 30.11.2021). Uzavřena dne 1.1.2022, 300 hodin práce.
- K zajištění administrace webových stránek Svazku od 1.1. do 31.12.2022 ve výši 16 000 Kč (schváleno SZ usn. č. 13/2021 dne 30.11.2021). Uzavřena dne 1.1.2022, 120 hodin práce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Pol. 4121, objem 616 274 Kč

- neinvestiční přijaté transfery od členských obcí.

Pol. 4122, objem 497 144 Kč

z toho:

495 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Zvýšení kvality života v obcích Mikroregionu Pojizeří, smlouva č. OLP/1689/2022. 90% záloha dotace přijata dne 6.6.2022. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno (do 19.11.2023).

2 144 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Nákup komunální techniky pro MR POJIZEŘÍ, smlouva č. OLP/2539/2021. Doplatek dotace přijat dne 9.8.2022 na základě předloženého vyúčtování dotace.

Pol. 4221, objem 312 346 Kč

- investiční přijaté transfery od členských obcí na realizaci projektu Zvýšení kvality života v obcích Mikroregionu Pojizeří.

Pol. 4222, objem 67 856 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Nákup komunální techniky pro MR POJIZEŘÍ, smlouva č. OLP/2539/2021. Doplatek dotace přijat dne 9.8.2022 na základě předloženého vyúčtování dotace.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek obcí neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy ostatní

SZ usn. č. 14/2021 dne 30.11.2021 schválilo uzavření příkazní smlouvy mezi Svazkem (mandant) a Jarmilou Soldátovou Láskovou, IČO 72796251 (mandatář) na poradenskou činnost v Mikroregionu Pojizeří v období od 1.1.2022 do 31.12.2022 v celkové výši 175 000 Kč. Smlouva uzavřena dne 10.12.2021. První úhrada části dohodnuté smluvní ceny ve výši 50 000 Kč uhrazena dne 30.3.2022 na základě vystavené faktury, druhá úhrada části dohodnuté smluvní ceny ve výši 40 000 Kč uhrazena dne 10.7.2022 na základě vystavené faktury, třetí úhrada části dohodnuté smluvní ceny ve výši 20 000 Kč uhrazena dne 12.9.2022 na základě vystavené faktury a čtvrtá úhrada části dohodnuté smluvní ceny ve výši 45 000 Kč uhrazena dne 7.12.2022 na základě vystavené faktury. Zbývající finanční plnění smlouvy ve výši 20 000 Kč nebylo v době kontroly realizováno.

SZ usn. č. 17/2022 dne 15.11.2022 schválilo uzavření příkazní smlouvy mezi Svazkem (mandant) a 1FSL s.r.o, IČO 02619407 (mandatář) na poradenskou činnost v Mikroregionu Pojizeří v období od 1.1.2023 do 31.12.2023 v celkové výši 195 000 Kč. Smlouva uzavřena dne 16.12.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

Optimalizace turistického informačního systému – MIKROREGION POJIZEŘÍ

- výzva k podání nabídky k VZMR ze dne 19.7.2022,
- lhůta pro podání nabídek do dne 18.8.2022, oslovení 3 dodavatelé,
- doručeny 2 nabídky, protokol o otevírání nabídek, hodnocení nabídek a posouzení nabídky ze dne 18.8.2022,
- rozhodnutí o výběru zadavatele ze dne 18.8.2022, zakázka zadána subjektu Sdružení Český ráj, z.s., IČO 15045838.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 29.8.2022 se zhotovitelem Sdružení Český ráj, z.s., IČO 15045838. Předmětem byla realizace díla Optimalizace turistického informačního systému – MIKROREGION POJIZEŘÍ. Cena díla 511 450 Kč včetně DPH (subjekt není plátcem DPH). Termín dokončení díla do 300 dní od podpisu smlouvy. Uzavření smlouvy vzato na vědomí SZ usn. č. 9/2022 dne 8.9.2022. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 9.9.2022.

Finanční plnění: V době kontroly nebylo finanční plnění realizováno.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období byla schválena vnitřní organizační směrnice O účetnictví.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola podrobena zápisy a usnesení z jednání SZ v kontrolovaném období ze dne 10.3., 2.6., 8.9. a 15.11.2022. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení SZ ze dne 30.11.2021.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku Svazku k 31.12.2021 schválili členové orgánu pro schvalování účetní závěrky (dozorčí rada), SZ vzalo schválení účetní závěrky na vědomí usn. č. 7/2022 dne 2.6.2022. Kontrolou byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky, obsahoval povinné náležitosti.