



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0123/23/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří, IČO 69861285,** **za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří 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 5.10.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 13.11.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku 26.2.2024.

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-0123/23/Hlo dne 3.10.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26.2.2024.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Milan Havlík – předseda,
Věra Seidlová – 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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 5.3.2024

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 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.).

Poučení:

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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 ze dne 11.10.2001. Registrace Svazku byla provedena dne 11.12.2001. Ke smlouvě uzavřeny celkem 3 dodatky (vstup dalších obcí do Svazku obcí, změna sídla Svazku). Účelem Svazku obcí je ochrana společných zájmů a zmnožení sil a finančních prostředků při prosazování záměrů přesahujících svým rozsahem a významem každou z členských obcí. Ve Svazku je sdruženo celkem 13 obcí.

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. 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 zveřejněn od 8.12.2020. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v Kč):

Rok	2023	2024
Příjmy	287 920	287 920
Výdaje	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. Další aktualizace do roku 2027 byla schválena na jednání SZ usn. č. 15/2023 dne 30.11.2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2023	325 790	325 790
2024	400 150	400 150
2025	400 150	400 150
2026	400 150	400 150
2027	400 150	400 150

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 18.2.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 18.3.2022. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněn dne 30.10.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 25.11.2022. Opětovně aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněn dne 9.11.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 4.12.2023.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 30.10.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl sestaven jako vyrovnaný a byl schválen SZ usn. č. 16/2022 dne 15.11.2022. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 25.11.2022. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	325 790
Výdaje celkem	325 790

Rozpočtová opatření

Celkem 7 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. SZ schválilo 4 rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 1.3., 16.5, 10.7. a 19.9.2023. RO č. 5-7 přijal předseda dne 2.10., 28.11. a 13.12.2023 (na základě pověření SZ usn. č. 13/2023 dne 19.9.2023 – schvalování RO od 19.9. do 31.12.2023 do výše 500 000 Kč). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	325 790	325 790	
1. RO	409 620	409 620	
2. RO	250 000	621 000	371 000
3. RO	542 700	204 580	-338 120
4. RO	138 520	138 520	
5. RO	225 342	446 592	221 250
6. RO		88 000	88 000
7. RO	50 000		-50 000
Rozp. po změnách	1 532 352	2 234 102	701 750

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. RO byla zveřejněna dne 2.3., 22.5., 1.8., 3.10., 2.11., 6.12. a 18.12.2023.

Závěrečný účet

Závěrečný účet Svazku za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen SZ usn. č. 6/2023 dne 16.5.2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 24.4.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 22.5.2023.

Bankovní výpis

Svazek měl zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 1263142339/0800	69 984,12 (výpis č. 12)
č. 94-611581/0710	336,40 (výpis č. 12)
Celkový stav peněžních prostředků: 70 320,52	

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 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se ve Svazku řídila vydanou vnitřní organizační směrnicí O účetnictví (obsahovala ustanovení o inventarizaci). Plán inventur ze dne 13.12.2023 obsahoval termíny provedení (od 13.12.2023 do 24.1.2024), včetně rozsahu kontrol. Zápis ze schůzky inventarizační komise ze dne 13.12.2023 (proškolení členů komise doloženo prezenční listinou). K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 24.1.2024.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 43 faktur, souhrn neuhrazených závazků evidovaných na účtu 321 Dodavatelé k 31.12.2023 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. 6, 9, 17, 28-35 a 40-43, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktury pořadové č. 17.

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 31.12.2023 ve výši 1 168 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. 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 31.12.2023. Podrozvahová evidence nebyla vedena.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 3,21 mil. Kč. Svazek obcí neevidoval majetek na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky. Dlouhodobý hmotný majetek byl evidován na účtech 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory ve výši 6,65 mil. Kč a 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1,27 mil. Kč. Svazek neevidoval dlouhodobé ani krátkodobé pohledávky. Svazek neevidoval dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 17 250 Kč představovaly nejvyšší objem závazky k zaměstnancům ve výši 14 655 Kč. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory o 1 mil Kč (komunální technika) a účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek o 717 tis. Kč (zařízení pro konání kulturních, společenských a sportovních akcí). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního samosprávného celku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 99,02 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 99,89 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -714 354,95 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	325 790	1 532 352	1 517 312,45
Výdaje	325 790	2 234 102	2 231 667,40
Financování		701 750	714 354,95

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 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	1 737 546,11
Výnosy celkem	1 320 081,73

Výsledek hospodaření, ztráta ve výši 417 464,38 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Svazek neprovozoval hospodářskou činnost.

Dohody o provedení práce

Kontroly byly předloženy dvě dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období:

- K zajištění vedení účetní agendy Svazku od 1.1. do 31.12.2023 ve výši 33 000 Kč (schváleno SZ usn. č. 19/2022 dne 15.11.2022). Uzavřena dne 1.1.2023, 300 hodin práce.
- K zajištění administrace webových stránek Svazku od 1.1. do 31.12.2023 ve výši 18 000 Kč (schváleno SZ usn. č. 20/2022 dne 15.11.2022). Uzavřena dne 1.1.2023, 180 hodin práce.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek obcí v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Pol. 4121, objem 521 967 Kč

- neinvestiční přijaté transfery od členských obcí.

Pol. 4122, objem 55 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Zvýšení kvality života v obcích Mikroregionu Pojizeří, smlouva č. OLP/1689/2022. 10% doplatek dotace přijat dne 2.11.2023 na základě předloženého finanční vypořádání dotace.

Pol. 4221, objem 397 605 Kč

- investiční přijaté transfery od členských obcí na realizaci projektu Nákup techniky pro Mikroregion Pojizeří.

Pol. 4222, objem 542 700 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Nákup techniky pro Mikroregion Pojizeří, smlouva č. OLP/1920/2023. 90% záloha dotace přijata dne 13.7.2023. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno (do 19.11.2024).

Smlouvy o dílo

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek obcí neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy ostatní

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.

První část dohodnuté smluvní ceny ve výši 10 000 Kč uhrazena dne 22.2.2023 na základě vystavené faktury, druhá část dohodnuté smluvní ceny ve výši 40 000 Kč uhrazena dne 12.4.2023 na základě vystavené faktury, třetí část dohodnuté smluvní ceny ve výši 40 000 Kč uhrazena dne 20.7.2023 a čtvrtá část dohodnuté smluvní ceny ve výši 45 000 Kč uhrazena dne 28.11.2023. Zbývající finanční plnění smlouvy v kontrolovaném období nebylo realizováno.

SZ usn. č. 17/2023 dne 30.11.2023 schválilo uzavření příkazní smlouvy mezi Svazkem (mandant) a 1FSL s.r.o, IČO 02619407 (mandatář) na poradenskou činnost v Mikroregionu Pojizeří v období od 1.1.2024 do 31.12.2024 v celkové výši 205 000 Kč. Smlouva uzavřena dne 30.11.2023. Finanční plnění smlouvy nebylo v kontrolovaném období realizováno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem "Radlice přední šípová hydraulicky naklápěná s příslušenstvím"

- výzva k podání nabídek ze dne 10.8.2023, e-mailem oslovení 3 dodavatelé, lhůta pro podání nabídek do 24.8.2023,

- protokol o otevírání obálek ze dne 24.8.2023, doručeny 2 nabídky,

- oznámení o výběru zhotovitele ze dne 27.8.2023 (na vědomí SZ dne 19.9.2023), zakázka zadána subjektu Pavel Pěnička, IČO 16792734.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o převodu majetku.

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

Kontrola byla předložena:

Kupní smlouva uzavřená dne 30.8.2023 mezi Svazkem (kupující) a subjektem Pavel Pěnička, IČO 16792734 (prodávající). Předmětem koupě byla "Radlice přední šípová hydraulicky naklápěná s příslušenstvím Agrometal SRL1200" v pořizovací ceně 70 165,29 Kč bez DPH, 84 900 Kč včetně DPH. Termín dodání do 31.12.2023.

Finanční plnění: Faktura č. 20230277 ze dne 5.12.2023 uhrazena dne 6.12.2023.

Zařazení do evidence majetku dne 6.12.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání SZ v kontrolovaném období ze dne 1.3., 16.5., 10.7., 19.9. a 30.11.2023. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení SZ ze dne 15.11.2022.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku Svazku k 31.12.2022 schválili členové orgánu pro schvalování účetní závěrky (dozorčí rada), SZ vzalo schválení účetní závěrky na vědomí usn. č. 7/2023 dne 16.5.2023. Kontrolou byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky, obsahoval povinné náležitosti.