



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0073/24/Nos

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Jilemnicko - společenství obcí, IČO 21427330, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření svazku obcí Jilemnicko - společenství obcí za rok 2024 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 18.9.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle společenství dne 1.10.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle společenství dne 23.4.2025.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

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.: 16-LK-0073/24/Nos dne 17.9.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 23.4.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Petr Matyáš - předseda společenství,
Mgr. Veronika Mejsnarová - manažerka,
Ivana Dubská - účetní.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@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 přezkoumání za rok 2024

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zjištěné chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 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.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

▪ **§102, odst. 2, písm. a)**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rada společenství nebyla valnou hromadou společenství pověřena ke schvalování a provádění rozpočtových opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Rada společenství nebyla shromážděním starostů společenství pověřena ke schvalování a provádění rozpočtových opatření.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jilemnicko - společenství obcí za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

▪ Rada společenství nebyla shromážděním starostů společenství pověřena ke schvalování a provádění rozpočtových opatření.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 13.5.2025.

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Mgr. Ivana Nosková
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Předseda společenství byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Jilemnicko - společenství obcí. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 7 stran po jejím seznámení a projednání převzal předseda společenství.

Ing. Petr Matyáš
předseda společenství

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Společenství obcí (SO) mělo vypracován Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2029, který byl schválen shromážděním starostů (SS) dne 7.5.2024, usn. č. Sp/24/05/07/09. Návrh Střednědobého výhledu byl zveřejněn od 17.4.2024 do 8.5.2024. Schválený Střednědobý výhled byl zveřejněn od 8.5.2024 v následujících hodnotách v (tis. Kč):

Rok	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Příjmy celkem	443	1 547	1 547	1 547	1 547	1 547
Výdaje celkem	493	1 596	1 596	1 596	1 596	1 596
Financování	50	50	50	50	50	50

Ověřeno zveřejnění návrhu a schváleného střednědobého výhledu rozpočtu u členských obcí (Horní Branná 17.4.2024 návrh, Studenec 14.5.2024 schválený výhled).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu SO na rok 2024 byl zveřejněn od 17.4.2024 do 8.5.2024. Ověřeno zveřejnění návrhu rozpočtu u členských obcí (Horní Branná 17.4.2024).

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen SS dne 7.5.2024, usn. č. Sp/24/05/07/08.

Příjmy celkem	443 000 Kč
Výdaje celkem	443 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 8.5.2024. Ověřeno zveřejnění návrhu rozpočtu u členských obcí (Studenec 14.5.2024).

Rozpočtová opatření

č.1 schváleno radou společenství (RS) dne 31.10.2024, usn. č. Sp/2024/10/31/02, zveřejněno 31.10.2024

č. 2 schváleno RS dne 31.12.2024, usn. č. Sp/2024/12/31/02, zveřejněno dne 31.12.2024

RS nebyla SS pověřena ke schvalování rozpočtových opatření.

Rekapitulace/Kč

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	443 000,00	443 000,00	0
Změna	23 000,00	23 000,00	0
Rozpočet po změnách	466 000,00	466 000,00	0

Do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024 byla schválená rozpočtová opatření promítnuta ve shodné výši.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 byly kontrole předloženy:

- Plán inventur ze dne 18.12.2024, součástí bylo jmenování ústřední inventarizační komise a inventarizační komise, součástí byly podpisy členů komisí.
- Pokyny ústřední inventarizační komise pro provedení řádné inventarizace ze dne 18.12.2024, součástí byly podpisy členů inventarizační komise.
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2025. Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

- Kontrole byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci.

Bankovní výpis

SO používalo při svém hospodaření následující bankovní účet se zůstatkem k 31.12.2024:

ČSOB 340020024/0300 164 026,81 Kč

Zůstatek účtu souhlasil se stavem ve výkazu FIN 2 - 12 M (ř. 6010 a 6030) a údajem uvedeným v Rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období SO evidovalo 9 faktur. K 31.12.2024 byly všechny faktury uhrazeny. Ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny všechny faktury a jejich úhrady (BV 6, 7, 11 a 12), u každé faktury bylo přiloženo účtování s podpisy odpovědných osob.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období SO nevystavovalo faktury.

Pokladní kniha

SO vedlo pokladní knihu ručně v tiskopisu. Dle Směrnice k vedení pokladny byl stanoven limit hotovosti ve výši 50 tis. Kč, šeková knížka 1 tis. Kč a kolky a ceniny 2 tis. Kč. Pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. K 31.12.2024 byl vystaven 1 příjmový doklad (P1) a 5 výdajových dokladů (V1-V5). Zůstatek pokladny dle pokladní knihy byl k 31.12.2024 nulový a souhlasil na účet 261 - Pokladna výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny všechny pokladní doklady.

Hlavní kniha

Kontrole byla předložena Obratová předvaha za období 1-12/2024.

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena Příloha rozvahy za období 1-12/2024.

Rozvaha

Kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 0 Kč. SO v kontrolovaném období neevidovalo dlouhodobé závazky, dlouhodobé ani krátkodobé pohledávky. Krátkodobé závazky byly tvořeny závazky vůči zaměstnancům. V kontrolovaném období se ve SO neuskutečnily významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 - 12 M sestavený k 31.12.2024 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci v Kč:

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	443 000	466 000	463 638	99,49
Výdaje	443 000	466 000	299 611,19	64,29
Financování	0	0	-164 026,81	x

Hospodaření SOí k 31.12.2024 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 164 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2024. Za sledované období společenství vykázalo následující hodnoty:

Náklady	334 357,19 Kč
Výnosy	463 638,00 Kč
Výsledek hospodaření	129 280,81 Kč

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 129 280,81 Kč souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze - výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2024.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

SO Jilemnicko bylo vytvořeno na základě Smlouvy o vytvoření společenství ze dne 26.3.2024 celkem 21 obcemi a městy v regionu Jilemnicka a Krkonoš v rámci Libereckého kraje.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Rozhodnutí o zápisu do rejstříku svazku obcí bylo vydáno Krajským úřadem Libereckého kraje dne 8.4.2024 pod sp. zn. OLP 70/2024. Výpis z rejstříku svazku obcí ze dne 8.4.2024. Stanovy Jilemnicko - společenství obcí ze dne 26.3.2024. Společenství bylo založeno 21 městy a obcemi za účelem prosazování společných zájmů členských obcí, kterými jsou především péče o všestranný rozvoj zájmového území, péče o potřeby občanů členských obcí a ochrana veřejného zájmu. Orgány společenství - shromáždění starostů, rada, předseda a místopředseda, kontrolní komise, manažer.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Pol. 4121 **463 638 Kč**

- neinvestiční transfery od obcí (členské příspěvky).

Vnitřní předpis a směrnice

Společenství mělo vypracován ucelený soubor vnitřních směrnic s platností od 12.6.2024.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání SS konaných ve dnech 7.5., 26.6., 5.11., 18.12.2024.

Dále byly předloženy zápisy a usnesení z RS č. 1-8.