



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0125/22/Nos

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tanvaldsko, IČO**  
**70852871, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tanvaldsko 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 1.11.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 8.11.2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 7.2.2023.

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.: LK-0125/22/Nos dne 31.10.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 7.2.2023.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Mgr. Marek Hotovec - předseda,  
Veronika Hůzlová - manažerka svazku,  
Iva Kucinová - účetní svazku.

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 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:

Při sestavování ročního rozpočtu svazek nevycházel ze svého střednědobého rozpočtového výhledu (viz. § 4 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), kde byly předpokládány příjmy a výdaje ve výši 880 000 Kč.

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

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2020.

Opatření splněno dne: 8.11.2022.

Popis přijatého opatření: Písemná informace o přijetí opatření.

**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 ..... 0,06 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,75 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 28.2.2023.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

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 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 nebyl s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou 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 ručitého 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 Mikroregion Tanvaldsko 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 Mgr. Marek Hotovec.

Mgr. Marek Hotovec  
předseda dobrovolného svazku obcí

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2023 období byl schválen dne 25.2.2021 na zasedání starostů (ZS), usn. č. 4/2021, příjmy a výdaje na rok 2021 byly skutečnost.

Hodnoty v Kč	2021	2022	2023
Příjmy celkem	3 389 294	2 444 475	1 650 000
Výdaje celkem	3 389 294	2 444 475	1 650 000
Financování	0	0	0

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 9.2.2021. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 5.3.2021. Ověřeno zveřejnění výhledu u členské obce Plavy (5.3.2021), Zásada (5.3.2021).

Navazující střednědobý výhled na období 2023 - 2024 byl schválen ZS dne 26.11.2021, usn. č. 26/2021. Návrh výhledu byl zveřejněn od 5.11.2021 do schválení. Schválený výhled byl zveřejněn dne 6.12.2021. Ověřeno zveřejnění výhledu u členské obce Plavy (3.12.2021), Zásada (6.12.2021).

Hodnoty v Kč	2023	2024
Příjmy celkem	4 000 000	4 000 000
Výdaje celkem	4 000 000	4 000 000

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet svazku za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (Zpráva) byl schválen ZS dne 23.6.2022, usn.č. 21/2022 s výrokem „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn od 1.6.2022 do 29.6.2022. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 29.6.2022. Kontrola prověřila sdělení obce svazku Smržovka (11.7.2022), Plavy (29.6.2022) o zveřejnění závěrečného účtu.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2022 v roce 2021.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn v období od 5.11.2021 do 10.4.2022.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a odsouhlasen se změnami ZS dne 26.11.2021, usn. č. 24/2021 - jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 6.12.2021. Kontrola prověřila sdělení obce svazku Plavy, Velké Hamry (6.12.2021) o zveřejnění rozpočtu.

Rozpočet na rok 2022 představuje následující objemy (v Kč):

Příjmy celkem	4 730 491 Kč
Výdaje celkem	4 730 491 Kč

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno ZS dne 28.1.2022, usn. č. 5/2022, zveřejněno 7.2.2022
- č. 2 schváleno ZS dne 25.2.2022, usn. č. 8/2022, zveřejněno 9.3.2022
- č. 3 schváleno ZS dne 25.3.2022, usn. č. 12/2022, zveřejněno 4.4.2022
- č. 4 schváleno ZS dne 26.5.2022, usn. č. 18/2022, zveřejněno 1.6.2022
- č. 5 schváleno ZS dne 23.6.2022, usn. č. 22/2022, zveřejněno 29.6.2022
- č. 6 schváleno ZS dne 28.7.2022, usn. č. 25/2022, zveřejněno 5.8.2022
- č. 7 schváleno ZS dne 16.9.2022, usn. č. 29/2022, zveřejněno 23.9.2022
- č. 8 schváleno ZS dne 27.10.2022, usn. č. 33/2022, zveřejněno 7.11.2022

č. 9 schváleno ZS dne 25.11.2022, usn. č. 38/2022, zveřejněno 6.12.2022

č. 10 schváleno ZS dne 16.12.2022, usn. č. 44/2022, zveřejněno 19.12.2022

Hodnoty v Kč	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	4 730 491,00	13 170 363,49	8 439 872,49
Výdaje	4 730 491,00	13 388 475,25	8 657 984,25
Financování	0,00	218 111,76	218 111,76

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2022.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku svazku k 31.12.2022 bylo kontrole předloženo:

- Příkaz k provedení inventur majetku a závazků k 31.12.2022 ze dne 25.11.2022. Součástí bylo stanovení inventarizační komise.
- Plán inventur na rok 2022 ze dne 22.11.2022.
- proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 25.11.2022 - stvrzeno podpisy členů.
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 20.1.2023. Součástí byl souhrnný Inventurní soupis k 31.12.2022 ze dne 6.1.2023 podepsaný členy inventarizační komise. Inventurní rozdíly nebyly shledány.

### **Bankovní výpis**

Swazek má zřízeny 2 bankovní účty se zůstatky k 31.12.2022 v následující výši:

KB - č. ú.: 27-610520257/0100	2 663 977,58 Kč (BV elektronický)
ČNB - č. ú.: 94-3613451/0710	325 381,08 Kč (BV 15)
Celkem	2 989 358,66 Kč

Stav na bankovních účtech k 31.12.2022 souhlasil se stavem ve výkazu FIN 2-12 M (ř. 6010 a 6030) a údajem uvedeným v Rozvaze na účtu 231 Základní běžný účet. Ověřeno inventarizací.

### **Kniha došlých faktur**

Kontrola byla předložena kniha došlých faktur vedená v počítači. Celkem bylo v kontrolovaném období roku 2022 evidováno 76 došlých faktur v číselné řadě od 222001 - xxx. K 31.12.2022 nebyla uhrazena faktura ev. č. 76 v objemu 411,59 Kč, souhlasí s konečným stavem účtu 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury týkající se hlavní činnosti č. 42 - 48 (BV elektronický za červenec 2022) 49-52 (BV elektronický za srpen 2022), 53-55 (BV elektronický za září 2022), 66 - 75 (BV elektronický za prosinec) . V hospodářské činnosti svazek neevidoval žádné přijaté faktury.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vystavených faktur je vedena v počítači. V období 1 - 12/2022 bylo vystaveno 40 faktur, (číselná řada 122001 - 122xxx). Hlavní činnosti se týkaly faktury ev. č. 31, 38, 39. V kontrolovaném období nebyla uhrazena faktura č. 38 v objemu 1 261,05 Kč. Ostatní faktury se týkaly hospodářské činnosti. V kontrolovaném období nebyla uhrazena faktura č. 40 v objemu 6 600 Kč. Souhlasí na konečný stav účtu 311 Odběratelé výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 20 – 23. (BV elektronický za červenec 2022), 24 - 27 (BV elektronický za září 2022), 31 - 37 (BV elektronický za listopad).

### **Pokladní kniha**

Pokladní kniha je vedena ručně, se stanoveným pokladním limitem ve výši 10 tis. Kč. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou řazeny v jedné číselné řadě. K 31.12.2022 bylo v pokladní knize vedeno celkem 34 příjmových a výdajových dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2022 ve výši 1 589 Kč souhlasí se zůstatkem účtu 261 Pokladna v Rozvaze a řádkem 6040 výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2022. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila pokladní doklady ev. č. 9 - 23, 22 - 34.

### **Hlavní kniha**

Kontrola předložena hlavní kniha - analytická rozvaha za 1 - 12/2022.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za 1 - 12/2022.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 16 034 201,48 Kč. Svazek v kontrolovaném období neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky. Z krátkodobých pohledávek nejvyšší objem představují odběratelé, náklady příštích období a ostatní krátkodobé pohledávky. Opravné položky nebyly tvořeny. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům. V kontrolovaném období došlo k nárůstu na účtu 021 Stavby v objemu 6 025 tis. Kč (pořízení budovy), účtu 031 Pozemky v objemu 2 000 tis. Kč (pořízení pozemků) - viz Kupní smlouvy a k poklesu na účtu 028 Drobný dl. hm. majetek v objemu 5 360 tis. Kč (kompostéry pro členskou obec). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2022 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci následující (údaje v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	4 730 491,00	13 170 363,49	13 170 819,87	100,00
Výdaje	4 730 491,00	13 388 475,25	11 059 527,79	82,60
Financování	0,00	218 111,76	- 2 111 292,08	xxx

Hospodaření svazku skončilo rozpočtovým přebytkem v objemu 2 111 tis. Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 1-12/2022 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 10 175 986,25 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Svazek vykonává hospodářskou činnost.

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	3 778 829,55 Kč	143 659,00 Kč
Výnosy celkem	14 011 299,80 Kč	87 175,00 Kč
VH BÚO	10 232 470,25 Kč	-56 484,00 Kč

### **Účetnictví ostatní**

Kontrola byl předložen Výpis z živnostenského rejstříku na hospodářskou činnost (např. zprostředkování obchodu a služeb, poradenská a konzultační činnost, posudky, školení, kurzy). Vznik oprávnění k 16.1.2020. V kontrolovaném období nešlo ke změnám.

### **Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

Kontrola byla předložena zakladatelská smlouva svazku ze dne 27.7.2000. Rozhodnutí o zápisu do registru ze dne 2.5.2006, č. j. reg. 05/06. Rozhodnutí o změně zápisu v Registru dobrovolných svazků obcí vedeném Krajským úřadem Libereckého kraje ze dne 13.5.2016. V kontrolovaném období nedošlo k úpravám zakladatelské smlouvy.

### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

Kontrola byly předloženy Stanovy svazku ze dne 1.3.2013 (schváleno dne 1.3.2013, usn. č. 1/2013), registrace dne 21.3.2013 na KÚ LK včetně dodatku č. 1 ze dne 7.6.2013 - přistoupení městyse Zásada, schváleno ZS dne 7.6.2013, usn. č. 11/2013. Registrace provedena 1.7.2013 (č. j. KULK 44986/2013-160). Usn. č. 14/2015 ze dne 25.6.2015 byl změněn název z Mikroregionu Tanvaldska na Mikroregion Tanvaldsko.

V kontrolovaném období nebyly měněny.

### **Darovací smlouvy**

V kontrolovaném období svazek (dárce) uzavřel:

- dne 7.3.2022 Darovací smlouvu s firmou CORTUUM, spol. s r.o., IČO 27406202 (obdarovaný) na poskytnutí fin. daru ve výši 220 680 Kč na akci „Oprava Palackého stezky“. Schváleno ZS dne 25.2.2022, usn. č. 9/2022. Částka odeslána dne 16.3.2022 (BV 3 elektronický).

- dne 7.12.2022 Darovací smlouvu s Železniční společností Tanvald, o.p.s., IČO 25474481 (obdarovaný) na poskytnutí fin. daru ve výši 320 000 Kč na akci „Podpora a oživení kulturní památky ozubnicová železnice Tanvald - Desná - Kořenov - Harrachov. Schváleno ZS dne 25.11.2022, usn. č. 34/2022. Částka odeslána dne 9.12.2022 (BV 12 elektronický).

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

**pol. 4116** **545 199,05 Kč**

UZ 13013 - doplatek dotace od MPSV na akci "Strategii rozvoje cestovního ruchu v Mikroregionu Tanvaldsko".

**pol. 4121** **12 273 212,44 Kč**

- příspěvky od obcí Mikroregionu Tanvaldsko.

**pol. 4122** **339 702,00 Kč**

- doplatek dotace poskytnuté z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2543/2021, na akci "Poradce pro mikroregion Tanvaldsko" ve výši 24 000 Kč.

- záloha dotace poskytnuté z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1691/2022, na akci "Poradce pro mikroregion Tanvaldsko" ve výši 216 000 Kč.

- záloha dotace poskytnuté z rozpočtu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/4089/2022, na projekt „Koordinátor procesu komunitního plánování sociálních služeb v mikroregionu Tanvaldsko“ ve výši 99 702 Kč.

### **Smlouvy o dílo**

V kontrolovaném období svazek neuzavíral smlouvy o dílo.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 14.10.2022 mezi svazkem (kupující) a firmou Hybler Invest, s.r.o., IČO 46504486 (prodávající) na koupi pozemků ppč. 4076/1 (3037 m<sup>2</sup>), 4076/4 (2431 m<sup>2</sup>) a 4075/1 (325 m<sup>2</sup>) a budovy s č.p. 453 za dohodnutou kupní cenu ve výši 8 mil. Kč. Koupě pozemku byla schválena ZS dne 28.7.2022, usn. č. 24/2022. Svazek pozemek uhradil dne 16.11.2022 (BV 11 elektronický). Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 14.10.2022. Zápis proveden dne 11.11.2022. Pozemky byly zařazeny do majetku dne 14.10.2022.



**Smlouvy o věcných břemenech**

Svazek v kontrolovaném období roku 2022 uzavíral smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč), které byly schváleny ZS.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období svazek neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu.

**Vnitřní předpis a směrnice**

Svazek má vypracován soubor vnitřních směrnic. V kontrolovaném období nebyly měněny.

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání starostů uskutečněných ve dnech 28.1., 25.2., 25.3., 29.4., 26.5., 23.6., 28.7., 16.9., 27.10., 25.11., 16.12.2022. Dále byl kontrolou ověřen zápis a usnesení se zasedání dne 26.11.2021 (rozpočet na rok 2022, střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2024).

**Kontrolní systém svazku**

Kontrola byl předložen 1 zápis z jednání Revizní komise - kontrola pohybů na bankovních účtech, kontrola zápisů z jednání svazku.

**Schvalování účetní závěrky**

ZS svazku dne 23.6.2022, usn. č. 20/2022 schválilo účetní závěrku svazku k 31.12.2021. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.