



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0120/24/Les

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Mikroregionu Kozákov, IČO 69892822, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 25.10.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 30.10.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 18.2.2025.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

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-0120/24/Les dne 16.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 18.2.2025.

Při přezkoumání byly přítomny: Bc. Eva Peštová - předsedkyně svazku,
Bc. Ilona Bažantová - účetní.

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@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 dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

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 Mikroregion Kozákov za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

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

Liberec dne 21.2.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková
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.

Předsedkyně svazku byla seznámena a byl s ní projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím seznámení a projednání převzala předsedkyně svazku Bc. Eva Peštová.

Bc. Eva Peštová
předsedkyně svazku

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) na rok 2024 byl zveřejněn od 16.11.2023 do 11.12.2023.

Rozpočtová opatření

Do 31.12.2024 byla na jednání zástupců DSO Mikroregion Kozákov schválena 3 rozpočtová opatření. Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno zástupci DSO 27.5.2024 usn. č. 4/2024 (zveř. dne 30.5.2024), rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno zástupci DSO 8.7.2024 usn. č. 6/2024 (zveř. dne 10.7.2024) a rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno 11.12.2024 usn. č. 8/2024 (zveř. dne 13.12.2024).

Rekapitulace	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Změna
Příjmy	89 800	89 166	- 634
Výdaje	125 000	424 366	299 366
Financování	35 200	335 200	300 000

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2024.

Schválený rozpočet

Zástupci svazku na svém jednání dne 4.12.2023 usn. č. 7/2023 schválili dle návrhu rozpočet DSO Mikroregionu Kozákov pro rok 2024 jako schodkový s tím, že schodek bude financován ze zůstatku zdrojů z minulých let (pol. 8115). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 11.12.2023 ve struktuře (v Kč):

Příjmy	89 800
Výdaje	125 000
Financování	32 500

Střednědobý výhled rozpočtu

Zástupci DSO dne 9.12.2022 usn. č. 12/2022 schválili střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2026. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 10.11.2022, schválený od 13.12.2022 na internetových stránkách svazku (a obcích svazku) v objemech příjmů a výdajů (Kč):

	2024	2025	2026
Příjmy	90 800	90 800	90 800
Výdaje	150 000	150 000	150 000
Financování	59 200	59 200	59 200

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen Zpráva) byl schválen zástupci svazku dne 27.5.2024 usnesením č. 2/2024 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu společně se Zprávou za rok 2023 byl zveřejněn od 9.5.2024 - 30.5.2024. Schválený závěrečný účet vč. Zprávy byly zveřejněny od 30.5.2024 - dosud.

Bankovní výpis

Finanční prostředky byly k 31.12.2024 vedeny na bankovních účtech v objemech:

ČS číslo účtu 1263208369/0800	161 681,72 Kč (BV č. 012)
ČNB číslo účtu 94-50719451/0710	578,02 Kč (BV č. 12)
Základní běžný účet celkem	162 259,73 Kč

Zůstatek na účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v Rozvaze odpovídal ř. 6010 a 6030 ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024. Stavby účtů byly ověřeny inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha za období 12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení inventury dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov předložil plán provedení inventarizace ke dni 31.12.2024 ze dne 13.11.2024, který obsahoval:

- ✓ ustanovení inventarizační komise,
- ✓ zahájení inventarizací dne 2.12.2024 (příprava soupisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku do 31.12.2024),
- ✓ členové komise proškolení dne 13.11.2024 (podpisové vzory součástí plánu inventur),
- ✓ zpráva o provedené inventarizaci ze dne 15.1.2025.

Inventura byla provedena v souladu s plánem inventur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov vlastnil hmotný majetek (účet 028) ve výši 222 754 Kč (informační panely Lhota, Krkavčí skála, Palackého sady Semily, lom Slap a ferrata Vodní brána – celkem 130 tis. Kč tj. 26 tis. Kč/ks), dále betonové lavice Chuchelna ke Kozákovu (13 tis. Kč), koš na třídění odpadu (14 tis. Kč) a 6 ks dřevěných stojanů na kola (38 tis. Kč). Nebyl shledán rozdíl mezi účetním a skutečným stavem finančních prostředků.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. K 31.12.2024 bylo zaevidováno 33 faktur – ověřeny kontrolou, bez zjištěných nedostatků. Zůstatek na účtu 321 byl vykázán v nulové výši. Faktury byly ve splatnosti uhrazeny do 12/2024. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Svazek Mikroregion Kozákov nevydal k 31.12.2024 žádnou fakturu.

Pokladní doklad

Svazek Mikroregion Kozákov nevedl v kontrolovaném období pokladnu.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31.12.2024. Na účtu 915 je vedena očekávaná dotace z dotačního fondu Libereckého kraje ve výši 150 000 Kč, a to na projekt „Mikroregion Kozákov – doprovodné cykloprvky“.

Rozvaha

DSO předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva činila 700 tis. Kč, po korekci 406 tis. Kč. DSO v kontrolovaném období neevidoval dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 137 tis. Kč (účet 388 - Dohadné účty aktivní). Krátkodobé závazky byly vykázány v nulové výši (účet 321 – Dodavatelé – viz kapitola **Kniha došlých faktur**). Na účtu 021 – Stavby svazek 3 x zastřešené odpočívadlo ve výši 151 tis. Kč (zařazené ve 12/2024).

Na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí byly vedeny dobíjecí stanice TIP SPOT (268 tis. Kč) a servisní kola (59 tis. Kč). K účtu 022 byly proúčtovány odpisy ve výši 72 tis. Kč. 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	Roz. po změnách	Skutečnost	% RU
příjmy	89 800,00	89 166,00	88 896,94	99,70
výdaje	125 000,00	424 366,00	362 218,75	85,36
financování	35 200,00	335 200,00	273 321,81	xxx

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 99,70 % (89 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 85,36 % (362 tis. Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 273 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

V kontrolovaném období 1-12/2024 byl v hlavní činnosti vykázán výsledek hospodaření (v Kč):

Náklady celkem	221 688,75
Výnosy celkem	122 810,95
Výsledek hospodaření - ztráta	98 877,80

DSO nevykonával hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření běžného účetního období souhlasil s údajem uvedeným ve výkaze Rozvaha – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2024.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Město Semily, obec Chuchelna a obec Záhoří uzavřely Smlouvu o vytvoření DSO, jejímž účelem je především ochrana společných zájmů, spojení sil a finančních prostředků při prosazování záměrů přesahující svým rozsahem a významem každou z členských obcí vč. zajišťování všestranného rozvoje členských obcí svazku a rozvoje jejich území. Smlouva byla uzavřena dne 19.11.2001. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny a úpravy dokumentu.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

V kontrolovaném období byly v účinnosti „Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov“:

- schváleny usnesením Zastupitelstva města Semily č. 96 ze dne 20.9.2001,
- schváleny usnesením Zastupitelstva obce Chuchelna č. 7 ze dne 27.9.2001,
- schváleny usnesením Zastupitelstva obce Záhoří ze dne 31.10.2001.

V kontrolovaném období nebyla provedena změna stanov.

Předmětem činnosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov byl stanoven:

- společný postup obcí k řešení programů územního, ekonomického, sociálního a kulturního rozvoje a regionální politiky ČR, případně EU,
- společný postup při dosahování ekologické stability zájmového území a jeho trvalé obyvatelnosti,
- koordinace významných investičních akcí, činností místních samospráv, zajišťování a vedení předepsané agendy jednotlivých společných akcí, koordinace územního plánování v regionálním měřítku a propagaci regionu, zvýšení zájmu o turistiku, oživení kultury, místních zvyklostí, vstřícnost vůči zájmovým sdružením a podpora jejich činnosti.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny neinvestiční přijaté transfery od obcí:

Položka 4121, objem 88 866 Kč

Semily (org. 5001)	54 342
Chuchelna (org. 5023)	20 988
<u>Záhoří (org. 5064)</u>	<u>13 536</u>
Celkem	88 866

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrole byly předloženy zápisy z jednání zástupců svazku konaných dne 5.2., 27.5., 8.7., 13.11., 11.12.2024 a dále zápis ze 4.12.2023 (rozpočet na rok 2024).

Schválení účetní závěrky

Zástupci DSO dne 27.5.2024 schválili usnesením č. 3/2024 účetní závěrku za rok 2023. Doložen protokol o schválení účetní závěrky za rok 2023 (ze dne 27.5.2024).