



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0121/23/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Mikroregionu Podkozákovsko, IČO 70229724, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření Mikroregionu Podkozákovsko 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 22.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 12.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 14.3.2024.

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-0121/23/Hlo dne 21.8.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14.3.2024.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Pospíšil - předseda,
Bc. Monika Sládková - účetní svazku.

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 0,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 3.4.2024

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 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 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 Mikroregion Podkozákovo 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 Pavel Pospíšil.

Pavel Pospíšil
předseda svazku

.....
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

Smlouva o vytvoření Mikroregionu Podkozákovo (dále je svazek nebo svazek obcí) byla uzavřena dne 12.11.2001. Účelem svazku je ochrana společných zájmů a zmnožení sil a finančních prostředků při prosazování záměrů přesahujících svým rozsahem a významem každou z členských obcí. Svazek tvoří 9 obcí (Koberovy, Frýdštejn, Klokočí, Rakousy, Loučky, Líšný, Mírová pod Kozákovem, Jenišovice a Malá Skála) se sídlem v obci Koberovy. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny smlouvy.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Stanovy ze dne 12.11.2001 (schváleny 8.11.2001). Předmětem činnosti svazku je společný postup k řešení regionální politiky, propagace svazku a jeho zájmového území, zvýšení zájmu o turistiku, oživení kultury a místních zvyklostí atd. Svazek obcí odpovídal veškerým svým majetkem za nesplnění svých povinností vůči třetím osobám. Nejvyšším orgánem svazku je shromáždění starostů. Dalšími orgány jsou předseda, místopředseda a revizní skupina (poslední volba orgánů byla uskutečněna dne 1.3.2022 - mandát na 2 roky).

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020-2024 byl zveřejněn od 3.12.2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na shromáždění starostů dne 18.12.2018 a byl zveřejněn dne 17.1.2019. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v Kč):

	2023	2024
Příjmy celkem	21 500	21 500
Výdaje celkem	21 500	21 500

Příjmy ve výhledu představovaly pouze příspěvky obcí na činnost a výdaje pouze administrativní zabezpečení chodu svazku. Svazek hospodařil především s poskytnutými dotacemi, které nebylo možné ve výhledu odhadnout a které byly následně předmětem rozpočtových opatření.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 3.11.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen shromážděním starostů usnesením číslo (dále jen usn. č.) 3/11/2022 dne 25.11.2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 23.12.2022. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	43 100
Výdaje celkem	313 200
Financování	270 100

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočtová opatření

Celkem 2 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. RO přijal předseda svazku dne 30.6. a 30.11.2023 - na základě pověření shromáždění starostů usn. č. 4/11/2022 dne 25.11.2022 - přijímat RO v období 1.1.2023-31.12.2026. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	43 100	313 200	270 100
1. RO	2 031 857	1 016 000	-1 015 857
2. RO	-1 006 000	7 000	1 013 000
Rozp. po změnách	1 068 957	1 336 200	267 243

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-2/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. RO byla zveřejněna dne 14.7. a 4.12.2023.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen shromážděním starostů usn. č. 3 dne 11.4.2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 13.3.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 3.5.2023.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření měl svazek obcí zřízený bankovní účet č. 78-5785570267/0100. Účet vykazoval zůstatek k 31.12.2023 ve výši 30 572,02 Kč (výpis č. 46). Uvedený zůstatek byl shodný s údajem ve výkazu Rozvaha (účet č. 231) a výkazu FIN 2-12 M (ř. 6010 a 6030). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Analytická rozvaha sestavená k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se ve svazku obcí řídila vydanou směrnicí č. 4/2019 Inventarizace majetku a závazků. Plán inventur ze dne 27.11.2023 obsahoval termíny provedení (od 2.1. do 19.1.2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl dán na vědomí shromáždění starostů (usn. č. 6/12/2023 dne 14.12.2023). Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 11.12.2023 a doloženo prezenční listinou. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 23.1.2024. Stavy majetku ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC jako "Seznam přijatých faktur". V kontrolovaném období bylo přijato 8 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč, všechny faktury přijaté byly uhrazeny. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 1-8/2023, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur č. 1,4/2023.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC jako "Seznam vydaných faktur". V kontrolovaném období bylo vystaveno 37 faktur (členské příspěvky a mimořádné členské příspěvky včetně jejich "vyúčtování"). Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč, všechny faktury vydané byly uhrazeny.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období č. 1-5, 10-14, 24-28 a 35-37, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Svazek obcí neprováděl v kontrolovaném období hotovostní operace a neměl zřízenou pokladnu.

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 před korekcí činila 4 423,70 Kč (v plné výši účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek). Svazek neevidoval dlouhodobé ani krátkodobé pohledávky. Svazek neevidoval dlouhodobé závazky, krátkodobé závazky byly ve výši 2 664 Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí o 969 317 Kč (technika - např. zahradní a travní traktor, mulčovač, sekačka aj.), majetek v plné výši vyřazen z evidence v průběhu roku (15.11.2023) na základě bezúplatného převodu členským obcím svazku. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 99,70 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 99,84 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -268 240,40 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	43 100	1 068 957	1 065 797,66
Výdaje	313 200	1 336 200	1 334 038,06
Financování	270 100	267 243	268 240,40

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené shromážděním starostů, 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	360 380,00
Výnosy celkem	352 868,60

Výsledek hospodaření, ztráta ve výši -7 511,40 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Svazek neprovozoval hospodářskou činnost.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek obcí v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4121, objem 32 473,94 Kč

z toho:

18 000 Kč

- neinvestiční transfery od členských obcí (členské příspěvky 9x2 000 Kč).

14 473,94 Kč

- neinvestiční transfery od obce Líšný, projekt "Technické vybavení pro mikroregion". Peněžní prostředky ve výši 46 540 Kč (záloha na dotaci) přijaty dne 28.6.2023, vyúčtování dotace dne 16.11.2023 (vratka obci ve výši 32 066,06 Kč).

Pol. 4122, objem 25 000 Kč

z toho:

7 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Bezpečně v obcích Mikroregionu Podkozákovsko". Doplatek dotace přijat dne 16.10.2023 na základě předloženého finančního vypořádání dotace.

18 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Poradenství pro MR Podkozákovsko 2022". Doplatek dotace přijat dne 13.12.2023 na základě předloženého finančního vypořádání dotace.

Pol. 4221, objem 301 457,59 Kč

z toho:

17 727 Kč

- investiční transfery od obce Líšný, projekt Technické vybavení pro mikroregion. Peněžní prostředky ve výši 57 000 Kč (záloha na dotaci) přijaty dne 28.6.2023, vyúčtování dotace dne 16.11.2023 (vratka obci ve výši 39 273 Kč).

91 745 Kč

- investiční transfery od obce Malá Skála, projekt Technické vybavení pro mikroregion. Peněžní prostředky ve výši 295 000 Kč (záloha na dotaci) přijaty dne 9.6.2023, vyúčtování dotace dne 16.11.2023 (vratka obci ve výši 203 255 Kč).

67 483,89 Kč

- investiční transfery od obce Mírová pod Kozákovem, projekt Technické vybavení pro mikroregion. Peněžní prostředky ve výši 216 990 Kč (záloha na dotaci) přijaty dne 9.6.2023, vyúčtování dotace dne 16.11.2023 (vratka obci ve výši 149 506,11 Kč).

48 173,90 Kč

- investiční transfery od obce Klokočí, projekt Technické vybavení pro mikroregion. Peněžní prostředky ve výši 154 900 Kč (záloha na dotaci) přijaty dne 7.6.2023, vyúčtování dotace dne 16.11.2023 (vratka obci ve výši 106 726,10 Kč).

76 327,80 Kč

- investiční transfery od obce Jenišovice, projekt Technické vybavení pro mikroregion. Peněžní prostředky ve výši 245 427 Kč (záloha na dotaci) přijaty dne 13.6.2023, vyúčtování dotace dne 16.11.2023 (vratka obci ve výši 169 099,20 Kč).

Pol. 4222, objem 699 925,47 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Technické vybavení pro mikroregion, smlouva č. OLP/1939/2023. 90% záloha dotace ve výši 630 000 Kč přijata dne 12.7.2023. Doplatek dotace ve výši 69 925,47 Kč přijat dne 27.10.2023 na základě předloženého finančního vypořádání dotace.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení svazku obcí v kontrolovaném období nebyla zadána veřejná zakázka malého rozsahu.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 1.4.2022 se zhotovitelem MAS Achát z.s., IČO 27011721. Předmětem díla byla realizace projektu Bezpečně v obcích Mikroregionu Podkozákovo. Cena díla 100 000 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 30.6.2023.

Finanční plnění: Faktura ze dne 29.11.2022 ve výši 30 000 Kč uhrazena dne 6.12.2022 a faktura ze dne 14.6.2023 ve výši 70 000 Kč uhrazena dne 22.6.2023.

Z důvodu výše smluvní ceny díla nevznikla povinnost zveřejnění informací na profilu zadavatele.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek obcí neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek měl ke svému hospodaření vydán soubor vnitřních směrnic (č. 1-7/2019, 9/2019, 11/2019 a 1,2/2022). V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání shromáždění starostů v kontrolovaném období ze dne 11.4. a 14.12.2023. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení shromáždění starostů ze dne 25.11.2022 (schvalování rozpočtu na rok 2023).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k 31.12.2022 schválilo shromáždění starostů usn. č. 4 dne 11.4.2023. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 11.4.2023, obsahoval povinné náležitosti.