



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0122/24/Hlo

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Podkozákovo, IČO 70229724, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření Mikroregionu Podkozákovo 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 26.8.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle svazku dne 17.9.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle svazku dne 18.2.2025.

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.: 16-LK-0122/24/Hlo dne 23.8.2024.

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 byli přítomni: Pavel Pospíšil - předseda svazku obcí
Bc. Monika Sládková - 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 přezkoumání za rok 2024

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

- § 2 odst. 1
§ 22 a odst. 1a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c).

V době sestavování rozpočtu na rok 2024 neměl svazek obcí schválen střednědobý výhled rozpočtu, který pokrýval alespoň 1 rok následující po roce, na který byl schvalován rozpočet. Střednědobý výhled rozpočtu zahrnující rok 2025 byl schválen na shromáždění starostů až dne 15.5.2024, tím se svazek obcí dopustil přestupku.

Nelze zpětně napravit.

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 svazku obcí Mikroregion Podkozákovo 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.)

C1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů.

- Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu. V době sestavování rozpočtu na rok 2024 neměl svazek obcí schválen střednědobý výhled rozpočtu, který pokrýval alespoň 1 rok následující po roce, na který byl schvalován rozpočet.

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 0,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 5.3.2025

Přezkoumání hospodaření vykonal:

Bc. Petr Hloušek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Petr Hloušek



Digitální podpis:
05.03.2025 14:46

.....
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.

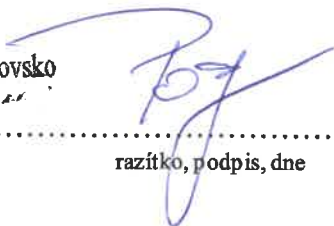
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 svazku obcí byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Podkozákovsko. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím seznámení a projednání převzal předseda svazku obcí Pavel Pospíšil.

Pavel Pospíšil
předseda svazku obcí

Mikroregion Podkozákovsko
Koberovy 102,
IČO 702 29 724


.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

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 pro kontrolované období sestaven v následujících souhrnných objemech (v Kč):

	2024
Příjmy celkem	21 500
Výdaje celkem	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.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na shromáždění starostů dne 15.5.2024 jako střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025-2029. Návrh výhledu byl zveřejněn dne 18.3.2024 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 17.5.2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2025	20 000	20 000
2026	20 000	20 000
2027	22 500	22 500
2028	22 500	22 500
2029	27 000	27 000

Příjmy ve výhledu představují pouze příspěvky obcí na činnost a výdaje pouze administrativní zabezpečení chodu svazku. Svazek hospodaří především s poskytnutými dotacemi, které není možné ve výhledu odhadnout a které jsou následně předmětem rozpočtových opatření.

Finanční hospodaření svazku obcí se neřídilo střednědobým výhledem dle § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. V době sestavování rozpočtu na rok 2024 neměl svazek schválen střednědobý výhled rozpočtu, který pokrýval alespoň 1 rok následující po roce, na který byl schvalován rozpočet. Střednědobý výhled rozpočtu zahrnující rok 2025 byl schválen na shromáždění starostů až dne 15.5.2024.

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 odpovídá veškerým svým majetkem za nesplnění svých povinností vůči třetím osobám. Nejvyšším orgánem svazku je shromáždění starostů. Dalšími orgány jsou předseda, místopředseda a revizní komise (poslední volba orgánů byla uskutečněna dne 8.2.2024 - mandát na 2 roky).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn dne 24.11.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen shromážděním starostů dne 14.12.2023 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 12.1.2024. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	18 100
Výdaje celkem	18 100

Rozpočtová opatření

Celkem 4 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. Tři rozpočtová opatření (dále jen RO) přijal předseda svazku dne 12.6., 5.8. a 30.11.2024 - na základě pověření shromáždění starostů dne 25.11.2022 - přijímat RO v období 1.1.2023-31.12.2026. Jedno RO (č. 3) schválilo shromáždění starostů dne 24.9.2024. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	18 100	18 100	
RO č. 1-4	740 400	700 000	-40 400
Rozp. po změnách	758 500	718 100	-40 400

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2024 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě od 14.6. do 11.12.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen Zpráva) byl schválen shromážděním starostů dne 15.5.2024 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 5.4.2024 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 17.5.2024.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření měl svazek obcí zřízený bankovní účet č. 78-5785570267/0100. Účet vykazoval zůstatek k 31.12.2024 ve výši 353 887,48 Kč (výpis č. 43). 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 31.12.2024.

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 obsahoval termíny provedení, včetně rozsahu

kontrol a jmenování inventarizační komise. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 10.12.2024 a doloženo prezenční listinou. K účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2024 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 20.1.2025, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC jako "Seznam přijatých faktur". V kontrolovaném období byly přijaty 4 faktury. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 1-4/2024, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC jako "Seznam vydaných faktur". V kontrolovaném období bylo vystaveno 27 faktur (členské příspěvky a mimořádné členské příspěvky). Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2024 evidovaných na účtu 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč, všechny faktury vydané byly uhrazeny. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období č. 1-5, 14-18 a 22-27, 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 31.12.2024. Podrozvahová evidence nebyla vedena.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva činila 218 tis. Kč. Svazek neevidoval dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky byly ve výši 306 tis. Kč (dohadné účty aktivní). Svazek neevidoval dlouhodobé závazky, krátkodobé závazky byly ve výši 631 tis. Kč (z toho především přijaté zálohy na transfery ve výši 630 tis. Kč).

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o 213 150 Kč (projektová dokumentace komunikace). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 99,99 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 60,59 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 323 315,46 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	18 100	758 500	758 431,46
Výdaje	18 100	718 100	435 116,00
Financování		-40 400	-323 315,46

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 31.12.2024, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	220 634,00
Výnosy celkem	221 601,46

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 967,46 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha. 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 99 270 Kč

z toho:

18 000 Kč

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

40 870 Kč

- neinvestiční transfery od členských obcí (mimořádné členské příspěvky) na projekt "MA21 POD KOZÁKOVEM". Peněžní prostředky od obcí přijaty v období od 13.6. do 20.6.2024.

40 400 Kč

- neinvestiční transfery od členských obcí na zajištění konference "Venkov 2024" včetně dopravy a ubytování (od subjektu MAS Achát z.s.). Peněžní prostředky od obcí přijaty v období od 5.11. do 11.11.2024.

Pol. 4122, objem 29 130 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "MA21 POD KOZÁKOVEM". 90% záloha dotace ve výši 26 217 Kč přijata dne 27.6.2024. Doplatek dotace ve výši 2 913 Kč přijat dne 13.11.2024 na základě předloženého vyúčtování projektu.

Pol. 4222, objem 630 000 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Co je psáno, to je dáno", smlouva č. OLP/2428/2024. 90% záloha dotace ve výši 630 000 Kč přijata dne 19.7.2024.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 10.4.2024 se zhotovitelem MAS Achát z.s., IČO 27011721. Předmětem díla byla realizace projektu "MA21 POD KOZÁKOVEM". Cena díla 70 000 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 30.10.2024.

Finanční plnění: Faktura ze dne 10.7.2024 ve výši 70 000 Kč uhrazena dne 24.7.2024.

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 8.2., 15.5., 24.9. a 10.12.2024. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení shromáždění starostů ze dne 14.12.2023.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k 31.12.2023 schválilo shromáždění starostů dne 15.5.2024. Kontrolou byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.