



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0119/23/Les

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Mikroregionu Kozákov, IČO 69892822, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov 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 30.10.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 6.11.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 5.2.2024.

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.: LK - 0119/23/Les dne 17.10.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5.2.2024.

Popis úkonu: seznámení předsedkyně svazku s výsledky kontroly.

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 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 2,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 12.2.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

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 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, darovací, nájemní 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 ručitelského 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.).

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

Bc. Eva Peštová
předsedkyně svazku

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) na rok 2023 byl zveřejněn od 10.11.2022 do 13.12.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 vzhledem ke schválení rozpočtu svazku na rok 2023 do 31.12.2022 nebyla přijata.

Rozpočtová opatření

Dne 2.10.2023 bylo na jednání zástupců DSO Mikroregion Kozákov schváleno rozpočtové opatření rozpočtové opatření č. 1. Jednalo se o snížení jak na straně příjmů, tak na straně výdajů o částku 1 005 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na stránkách svazku dne 16.10.2023.

Rekapitulace	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Změna
Příjmy	90 450	89 445	- 1 005
Výdaje	125 000	123 995	- 1 005
Financování	34 550	34 550	0

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtového opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2023.

Schválený rozpočet

Zástupci svazku na svém jednání dne 9.12.2022 usn. č. 11/2022 schválili dle návrhu rozpočet DSO Mikroregionu Kozákov pro rok 2023 jako schodkový s tím, že schodek bude financován ze zůstatku zdrojů z minulých let (pol. 8115). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 13.12.2022 ve struktuře (v Kč):

příjmy	90 450
výdaje	125 000
financování	34 550

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 (v tis. Kč):

	2023	2024	2025	2026
příjmy	90 450	90 800	90 800	90 800
výdaje	125 000	150 000	150 000	150 000
financování	34 550	59 200	59 200	59 200

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen zástupci svazku dne 5.6.2023 usnesením č. 2/2023 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu společně se Zprávou za rok 2022 byl zveřejněn od 9.5.2023–12.6.2023. Schválený závěrečný účet a Zpráva byly zveřejněny od 12.6.2023 - dosud.

Bankovní výpis

Finanční prostředky byly k 31.12.2023 vedeny na bankovních účtech v objemech:
ČS číslo účtu 1263208369/0800 434 883,53 Kč (BV č. 12)

ČNB číslo účtu 94–50719451/0710

698,02 Kč (BV č. 12)

Základní běžný účet celkem

435 581,55 Kč

Zůstatek na účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v Rozvaze odpovídal ř. 6010 a 6030 ve výkazu FIN 2-12 M a byl doložen dokladovou inventarizací účtu.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení inventury dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov předložil plán provedení inventarizace ke dni 31.12.2023 ze dne 4.12.2023, který obsahoval:

- ✓ ustanovení inventarizační komise,
- ✓ zahájení inventarizací dne 18.12.2023 (příprava soupisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku do 31.12.2023),
- ✓ závěrečná zpráva o provedené inventarizaci do 17.1.2024,
- ✓ členové komise proškolení dne 4.12.2023 (podpisové vzory součástí plánu),
- ✓ zpráva o provedené inventarizaci ze dne 15.1.2024.

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 pouze hmotný majetek (účet 028) ve výši 157 830 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 ekologické WC – ferrata Vodní brána 27 830 Kč).

K rozvahovému dni nebyly vedeny pohledávky ani závazky. Inventura neshledala rozdíl mezi účetním a skutečným stavem finančních prostředků.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. K 31.12.2023 bylo zaevidováno 19 faktur (dokladová řada č. 10xx), ověřeny kontrolou, bez zjištěných nedostatků. Zůstatek na účtu 321 byl vykázán ve výši 2 299 Kč (servis EKO WC vč. dodání nemrznoucí směsi), která byla ve splatnosti uhrazena v 1/2024. Stav účtu byl ověřen dokladovou inventarizací k 31.12.2023.

Kniha odeslaných faktur

Svazek Mikroregion Kozákov nevydal k 31.12.2023 žádnou fakturu.

Pokladní doklad

Svazek Mikroregion Kozákov nevedl v kontrolovaném období pokladnu.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31.12.2023.

Rozvaha

DSO předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva činila 425 394,88 Kč, po korekci 267 564,88 Kč (jedná se solární nabíjecí stanice pro nabíjení el. kol (umístění Kozákov – u chaty). DSO v kontrolovaném období neevidoval dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Krátkodobé pohledávky byly vykázány rovněž v nulové výši. Krátkodobé závazky představovaly výši 2 299 Kč (účet 321 – Dodavatelé – viz kapitola

Kniha došlých faktur). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2–12 M sestavený k 31.12.2023 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Rozpočet	Roz. po změnách	Skutečnost	% RU
příjmy	90 450,00	89 445,00	89 182,65	99,71
výdaje	125 000,00	123 995,00	68 769,75	55,46
financování	34 550,00	34 550,00	- 20 412,90	xxx

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 99,71 % (89 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 55,46 % (69 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 20 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

V kontrolovaném období 1-12/2023 byl v hlavní činnosti vykázán výsledek hospodaření (v Kč):

náklady celkem	71 068,75
výnosy celkem	89 182,65
výsledek hospodaření	18 113,90

DSO nevykonával hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření běžného účetního období souhlasil s údajem uvedeným ve výkaze Rozvaha – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2023.

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 a místních zvyklostí, vstřícnost vůči zájmovým sdružením a podpora jejich činnosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení vedení svazku nebyla v kontrolovaném období poskytnuta žádná účelová dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4121

Semily (org. 5001)	54 600
Chuchelna (org. 5023)	21 015
<u>Záhoří (org. 5064)</u>	<u>13 530</u>
Celkem	89 145

Finanční prostředky ve výši 89 145 Kč byly zaslány na účet svazku Mikroregion Kozákov (ve dnech Semily – 6.3.2023, Chuchelna – 5.3.2023, Záhoří – 8.3.2023).

Smlouvy o dílo

Dle sdělení vedení svazku nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o dílo.

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

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení svazku nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání zástupců svazku konaných dne 13.3., 5.6., 19.6., 2.10. a 4.12.2023 (rozpočet na rok 2024, plán inventarizací k 31.12.2023, připojení k Mikroregionu Pojizeří – žádost) dále zápis ze 9.12.2022 (schválení rozpočtu na rok 2023 a střednědobého výhledu na roky 2023–2026).

Schválení účetní závěrky

Zástupci DSO dne 5.6.2023 schválili usnesením č. 2/2023 účetní závěrku za rok 2022. Doložen protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 (ze dne 5.6.2023).