



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0119/25/Les

**ZPRÁVA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov, IČO 69892822,**  
**za rok 2025**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov za rok 2025 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 18.8.2025.

**Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.**

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 29.9.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 9.2.2026.

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-0119/25/Les dne 18.8.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 9.2.2026

**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 právnickými 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 právnických 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 2025**

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 2025**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov za rok 2025 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 11.2.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Mgr. Gabriela Lešáková**



Digitální podpis:  
11.02.2026 17:26

.....  
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 dobrovolného svazku obcí

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh schodkového rozpočtu dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) na rok 2025 byl zveřejněn od 22.11.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu 13.12.2024 (na internetových stránkách svazku zveřejněno dosud).

### **Rozpočtová opatření**

Do 31.12.2025 byla na jednání zástupců DSO Mikroregion Kozákov schválena 2 rozpočtová opatření. Rozpočtové opatření bylo schváleno zástupci DSO 2.6.2025 - usn. č. 4/2025 a 26.9.2025 - usn. č. 6/2025 (zveř. dne 9.6.2025 a 26.9.2025).

| Rekapitulace | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Změna       |
|--------------|--------------------|---------------------|-------------|
| Příjmy       | 239 600            | 226 213,50          | - 13 386,50 |
| Výdaje       | 239 600            | 207 713,50          | - 31 886,50 |
| Financování  | 0                  | - 18 500,00         | - 18 500,00 |

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2025.

### **Schválený rozpočet**

Zástupci svazku na svém jednání dne 11.12.2024 usn. č. 9/2024 schválili pro rok 2025 oproti návrhu vyrovnaný rozpočet. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 13.12.2024 ve struktuře (v Kč):

|             |         |
|-------------|---------|
| Příjmy      | 239 600 |
| Výdaje      | 239 600 |
| Financování | 0       |

### **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):

|             | 2025    | 2026    |
|-------------|---------|---------|
| Příjmy      | 90 800  | 90 800  |
| Výdaje      | 150 000 | 150 000 |
| Financování | 59 200  | 59 200  |

Návazně zástupci DSO dne 10.3.2025 usn. č. 2/2025 schválili střednědobý výhled rozpočtu na období 2026–2028. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 24.2.2025, schválený od 13.3.2025 na stránkách svazku a obcích svazku v objemech příjmů a výdajů (Kč):

|             | 2026    | 2027    | 2028    |
|-------------|---------|---------|---------|
| Příjmy      | 90 100  | 90 100  | 90 100  |
| Výdaje      | 120 000 | 130 000 | 130 000 |
| Financování | 29 900  | 39 900  | 39 900  |

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet svazku za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (dále jen Zpráva) byl schválen zástupci svazku dne 2.6.2025 usnesením č. 3/2025

bez výhrad. Návrh závěrečného účtu společně se Zprávou za rok 2024 byl zveřejněn od 5.5.2025 - dosud. Schválený závěrečný účet vč. Zprávy byly zveřejněny od 9.6.2025 - dosud.

### **Bankovní výpis**

Finanční prostředky byly k 31.12.2025 vedeny na bankovních účtech v objemech:

|                                 |                           |
|---------------------------------|---------------------------|
| ČS číslo účtu 1263208369/0800   | 301 436,67 Kč (BV č. 012) |
| ČNB číslo účtu 94-50719451/0710 | 458,02 Kč (BV č. 12)      |
| Základní běžný účet celkem      | 301 894,69 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 31.12.2025 a byl ověřen inventarizací.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha za období 12/2025.

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

K provedení inventury dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov předložil plán provedení inventarizace ke dni 31.12.2025 ze dne 5.12.2025, který obsahoval:

- ✓ ustanovení inventarizační komise,
- ✓ zahájení inventarizací dne 1.12.2025 (příprava soupisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku do 31.12.2025),
- ✓ členové komise proškolení dne 5.12.2025 (podpisové vzory součástí plánu inventur),
- ✓ zpráva o provedené inventarizaci ze dne 20.1.2026.

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. Na podrozvahové evidenci nebylo účtováno.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. K 31.12.2025 bylo zaevidováno 23 faktur – ověřeny kontrolou, bez zjištěných nedostatků. Faktury byly ve splatnosti uhrazeny do 12/2025. Zůstatek na účtu 321 byl vykázán v nulové výši. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

### **Kniha odeslaných faktur**

Svazek Mikroregion Kozákov nevydal k 31.12.2025 žádnou fakturu.

### **Pokladní doklad**

Svazek Mikroregion Kozákov nevedl v kontrolovaném období pokladnu.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31.12.2025.

## Rozvaha

DSO předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2025. Stálá aktiva činila 700 tis. Kč, po korekci 355 tis. Kč. DSO v kontrolovaném období neevidoval dlouhodobé ani krátkodobé pohledávky a dlouhodobé závazky.

Na účtu 021 – Stavby svazek vede 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 123 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2–12 M sestavený k 31.12.2025 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

|             | Rozpočet   | Roz. po změnách | Skutečnost   | % RU  |
|-------------|------------|-----------------|--------------|-------|
| příjmy      | 239 600,00 | 226 213,50      | 226 138,41   | 99,97 |
| výdaje      | 239 600,00 | 226 213,50      | 85 503,46    | 38,24 |
| financování | 0,00       | 0,00            | - 139 634,95 | xxx   |

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 99,97 % (226 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 38,24 % (86 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 140 tis. Kč.

## Výkaz zisku a ztráty

V kontrolovaném období 1-12/2025 byl v hlavní činnosti vykázán výsledek hospodaření (v Kč):

|                               |             |
|-------------------------------|-------------|
| Náklady celkem                | 137 610,46  |
| Výnosy celkem                 | 98 353,38   |
| Výsledek hospodaření – ztráta | - 39 257,08 |

DSO nevykonával hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření běžného účetního období souhlasil s údajem uvedeným ve výkaze Rozvaha – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2025.

## 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 88 662 Kč

|                       |        |                    |
|-----------------------|--------|--------------------|
| Semily (org. 5001)    | 55 000 | přijato* 54 159 Kč |
| Chuchelna (org. 5023) | 21 000 | přijato 13 542 Kč  |
| Záhoří (org. 5064)    | 13 500 | přijato 20 961 Kč  |
| Celkem                | 89 500 | 88 662 Kč          |

\* k 31.12.2025

Položka 4122, objem 36 150,05 Kč

- neinvestiční transfer od Libereckého kraje (dotační fond, kultura, památková péče a cestovní ruch) dle č. OLP/35/2024 ve výši 36 150,05 Kč na projekt „*Mikroregion Kozákov – doprovodné cykloprvky*“ obec přijala zálohu dne 12.2.2025 na účet ČS, BV č. 002.

Položka 4222, objem 101 301,45 Kč

- investiční transfer od Libereckého kraje (dotační fond, kultura, památková péče a cestovní ruch) dle č. OLP/35/2024 ve výši 101 301,45 Kč na projekt „*Mikroregion Kozkov – doprovodné cykloprvky*“ obec přijala zálohu dne 12.2.2025 na účet ČS, BV č. 002.

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

Kontrola byly předloženy zápisy z jednání zástupců svazku konaných dne 10.3.2025 (střednědobý výhled rozpočtu pro roky 2026-2028, 2.6.2025 (závěrečný účet, účetní závěrka k 31.12.2024), 26.9.2025, 5.12.2025 (rozpočet pro rok 2026) a dále zápis ze 11.12.2024 (rozpočet na rok 2025).

#### **Schválení účetní závěrky**

Zástupci DSO dne 2.6.2025 schválili usnesením č. 5/2025 účetní závěrku za rok 2024. Doložen protokol o schválení účetní závěrky za rok 2024 (ze dne 2.6.2025).