



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0119/22/Bro

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov, IČO 69892822, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 53 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 6. 10. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 2. 11. 2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 1. 2. 2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002.

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-0119/22/Bro dne 4. 10. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 1. 2. 2023.  
Popis úkonu: seznámení předsedkyně svazku s výsledky kontroly.

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

### **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.

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@kraj-lbc.cz

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 a 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.

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 2022**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v předchozích letech**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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 dobrovolného svazku obcí 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 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 10. 2. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Brotzová

 Digitální podpis:  
10.02.2023 12:49

.....  
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 neuhospodařil 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 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.).

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 9 stran po jejím projednání a seznámení převzala předsedkyně svazku Bc. Eva Peštová.

Bc. Eva Peštová  
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Eva  
Peštová

Digitally signed by Eva Peštová  
DN: C=CZ, OID.2.5.4.97=NTRCZ-  
00275760, O=OBEC CHUCHELNA, OU=  
4, CN=Eva Peštová, SN=Peštová, G=  
Eva, SERIALNUMBER=P598113  
Reason: I am the author of this document  
Location:  
Date: 2023.02.13 11:04:37+01'00'  
Foxit PDF Reader Version: 12.1.0

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh schodkového rozpočtu dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) na rok 2022 byl zveřejněn od 19. 11. 2021 do 8. 12. 2021.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

DSO nepřijal pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 vzhledem ke schválení rozpočtu svazku na rok 2022 do 31. 12. 2021.

### **Rozpočtová opatření**

Za kontrované období do 31. 12. 2022 byla DSO schválena následující rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1 schválené usnesením zástupců DSO č. 1/2022 ze dne 31. 3. 2022, zveřejněno od 4. 4. 2022,

RO č. 2 schválené usnesením zástupců DSO č. 8/2022 ze dne 16. 6. 2022, zveřejněno od 20. 6. 2022.

RO se do vývoje rozpočtu promítlo následovně (v Kč):

Rekapitulace	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Změna
Příjmy	90 450	90 021	429
Výdaje	125 000	423 000	298 000
Financování	34 550	332 979	298 429

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2022.

### **Schválený rozpočet**

Zástupci DSO na svém jednání dne 7. 12. 2021 usn. č. 7/2021 schválili dle návrhu rozpočet DSO Mikroregionu Kozákov pro rok 2022. Rozpočet byl sestaven jako schodkový s tím, že schodek bude financován ze zůstatku zdrojů z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 17. 12. 2021 ve struktuře (v Kč):

příjmy	90 450
výdaje	125 000
financování	34 550

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zástupci DSO dne 15. 12. 2020 usn. č. 8/2020 schválili střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2024 (aktualizace střednědobého výhledu na roky 2022 a nový výhled na roky 2023, 2024). Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 12. 11. 2020, schválený od 17. 12. 2020 na internetových stránkách DSO Mikroregionu Kozákov.

Střednědobý výhled rozpočtu DSO Mikroregion Kozákov předpokládal následující vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

	2022	2023	2024
příjmy	91 000	91 000	91 000
výdaje	200 000	200 000	200 000
financování	109 000	109 000	109 000

Dále zástupci DSO dne 9. 12. 2022 usn. č. 12/2022 schválili střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2026 (aktualizace střednědobého výhledu na roky 2023, 2024 a nový výhled na roky 2025, 2026). Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 10. 11. 2022, schválený od 13. 12. 2022 na internetových stránkách DSO Mikroregionu Kozákov (a obcích DSO MK). Střednědobý výhled rozpočtu DSO Mikroregion Kozákov předpokládal následující vývoj 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 DSO za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen zástupci DSO dne 16. 6. 2022 usnesením č. 4/2022 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu společně se Zprávou za rok 2021 byl zveřejněn od 23. 5. 2022 (do 20. 6. 2022). Schválený závěrečný účet a Zpráva byly zveřejněny od 20. 6. 2022 dosud.

### **Bankovní výpis**

Finanční prostředky byly spravovány na dvou bankovních účtech s těmito zůstatky k 31. 12. 2022:

ČS číslo účtu 1263208369/0800	414 350,63 Kč (BV č. 012)
ČNB číslo účtu 94 - 50719451/0710	818,02 Kč (BV č. 12)
Základní běžný účet celkem	415 168,65 Kč

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

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

K provedení inventury dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov předložil plán provedení inventarizace ke dni 31. 12. 2022 ze dne 9. 12. 2022, který obsahoval:

- ustanovení inventarizační komise,
- zahájení inventarizací dne 19. 12. 2022 (příprava soupisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku do 31. 12. 2022),
- závěrečná zpráva o provedené inventarizaci do 16. 1. 2023,
- členové komise proškoleni dne 9. 12. 2022, podpisové vzory byly součástí plánu,
- zpráva o provedené inventarizaci ze dne 16. 1. 2023.

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.

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. 2022 bylo zaevidováno 20 faktur (dokladová řada č. 10xx), ověřeny kontrolou, bez zjištěných nedostatků. Všechny byly uhrazeny (účet 321 - Dodavatelé v Rozvaze vykazuje nulový zůstatek). Doloženo inventarizací účtu.

#### **Kniha odeslaných faktur**

DSO Mikroregion Kozákov nevydal k 31. 12. 2022 žádnou fakturu.

#### **Pokladní kniha (deník)**

DSO Mikroregion Kozákov nevedl v kontrolovaném období pokladnu.

#### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2022.

#### **Rozvaha**

DSO předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31. 12. 2022. Stálá aktiva činila 425 394,88 Kč, po korekci 267 564,88 Kč (jedná se o částku na pořízení solární nabíjecí stanice pro nabíjení el. kol – schváleno na jednání zástupců DSO dne 16. 6. 2022, usn. č. 7/2022). DSO v kontrolovaném období neevidoval dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Podobně krátkodobé pohledávky a krátkodobé závazky vykazovaly nulovou hodnotu. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Výkaz FIN 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2022 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
příjmy	90 450,00	90 021,00	89 774,46	99,73
výdaje	125 000,00	423 000,00	341 755,38	80,79
financování	34 550,00	332 979,00	251 980,92	xxx

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 99,73 % (89 774,46 Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 80,79 % (341 755,38 Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 251 980,92 Kč.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

V kontrolovaném období 1 - 12/2022 byl v hlavní činnosti vykázán výsledek hospodaření (v Kč):

náklady celkem	74 190,50
výnosy celkem	89 774,46
výsledek hospodaření	15 583,96

DSO nevykonával hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření běžného účetního období souhlasil s údajem uvedeným ve výkaze Rozvaha - výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2022.

### **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**

V kontrolovaném období DSO ze svého rozpočtu neposkytoval účelové dotace.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Usnesením č. 7/2021 ze dne 7. 12. 2021 byl zástupci DSO schválen rozpočet DSO Mikroregion Kozákov. Ve schváleném rozpočtu byly stanoveny členské příspěvky obcí (pol. 4121) pro schvalovaný rok 2022 následovně (v Kč):

	rozpočet	skutečnost
Semily (org. 5001)	55 650	55 188
Chuchelna (org. 5023)	21 000	21 015
Záhoří (org. 5064)	13 500	13 518



Finanční prostředky ve výši 89 721 Kč byly zaslány na účet DSO Mikroregion Kozákov (ve dnech Semily – 31. 1. 2022, Chuchelna – 25. 1. 2022, Záhoří – 24. 1. 2022).

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období DSO Mikroregion Kozákov nerealizoval veřejnou zakázku.

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

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání zástupců DSO konaných dne 31. 3., 16. 6., 21. 6., 11. 10. a 9. 12. 2022 a dále zápis ze 7. 12. 2021 (schválení rozpočtu na rok 2022).

#### **Schválení roční účetní závěrky**

Zástupci DSO dne 16. 6. 2022 schválili usnesením č. 5/2022 roční účetní závěrku. Doložen protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 (ze dne 16. 6. 2022).

