



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0121/22/Hlo

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Podkozákovsko, IČO 70229724, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření Mikroregionu Podkozákovsko 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 23.9.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 6.10.2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 7.2.2023.

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-0121/22/Hlo dne 21.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 7.2.2023.

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 a 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 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 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.

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 ..... 0,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 10.2.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Petr Hloušek**



Digitální podpis:  
10.02.2023 07:57

.....  
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 nehospořoval 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 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.).

### **Poučení:**

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Podkozákovo a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Pavel Pospíšil.

Pavel Pospíšil  
předseda dobrovolného svazku obcí

.....  
razítko, podpis, dne

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

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 sdružení je společný postup k řešení regionální politiky, propagace svazku a jeho zájmového území, zvýšení zájmu o turistiku, oživení kultury a místních zvyklostí atd. Sdružení odpovídalo 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 zveřejněn dne 17.1.2019. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v Kč):

	2022	2023	2024
Příjmy celkem	21 000	21 500	21 500
Výdaje celkem	21 000	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 2022 byl zveřejněn dne 22.11.2021 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl schválen shromážděním starostů usnesením číslo (dále jen usn. č.) 3/12/2021 dne 7.12.2021 jako přebytkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 9.12.2021. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	136 100
Výdaje celkem	136 000
Financování	-100

### **Rozpočtová opatření**

Celkem 4 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. Shromáždění starostů schválilo 2 rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 2.6. (RO č. 2) a 1.9.2022 (RO č. 3). Dvě RO přijal předseda svazku dne 29.4. (RO č. 1) a 29.9.2022 (RO č. 4) - na základě pověření shromáždění starostů usn. č. 4/02/2021 dne 2.2.2021 - přijímat RO v období 1.1.2021-31.12.2022. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	136 100,00	136 000,00	-100
1. RO	98 582,40	3 182,40	-95 400
2. RO	162 000,00	257 400,00	95 400
3. RO	37 000,00	100 000,00	63 000
4. RO	30 000,00		-30 000
Rozp. po změnách	463 682,40	496 582,40	32 900

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO byla zveřejněna dne 13.5., 23.6., 2.9. a 29.9.2022.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet svazku za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen shromážděním starostů usn. č. 3/06/2022 dne 2.6.2022 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 13.5.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 6.6.2022.

### **Bankovní výpis**

Ke svému hospodaření měl svazek obcí zřízený bankovní účet č. 78-5785570267/0100. Účet vykazoval zůstatek k 31.12.2022 ve výši 298 812,42 Kč (elektronický výpis č. 43). Uvedený zůstatek byl shodný s údajem ve výkazu Rozvaha (účet č. 231) a výkazu FIN 2-12 M (ř. 6030). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

### **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Analytická rozvaha sestavená k 31.12.2022.

### **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 3.11.2022 obsahoval termíny provedení (od 2.1. do 19.1.2023), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl dán na vědomí shromáždění starostů (usn. č. 5/11/2022 dne 25.11.2022). Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 5.12.2022 a doloženo prezenční listinou. Inventory byly provedeny v rozsahu účetní evidence. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 23.1.2023. Stavy majetku ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období byly přijaty 4 faktury. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 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 č. 1-4/2022, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 45 faktur (členské příspěvky a mimořádné členské příspěvky). Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi 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 vystavených v kontrolovaném období č. 22-28, 29, 32, 33 a 35-45, 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 31.12.2022. Podrozvahová evidence nebyla vedena.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva činila 4 423,70 Kč, po proúčtované korekci 0 Kč. Svazek neevidoval dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 87 200 Kč nebyla vytvořena opravná položka (v plné výši účet 388 Dohadné účty aktivní). Svazek neevidoval dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 358 732 Kč představovaly nejvyšší objem přijaté zálohy na transfery ve výši 357 400 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

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

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 93,51 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 45,38 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 208 275,46 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	136 100	463 682,40	433 604,86
Výdaje	136 000	496 582,40	225 329,40*
Financování	-100	32 900,00	-208 275,46

\*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí (především § 3639 pol. 5169 Nákup ostatních služeb).

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 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	204 354,00
Výnosy celkem	160 222,46

Výsledek hospodaření, ztráta ve výši 44 131,54 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Svazek neprovozoval hospodářskou činnost.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Svazek obcí neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

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

Pol. 4121, objem 150 400 Kč

- neinvestiční transfery od členských obcí.

Pol. 4122, objem 250 000 Kč

z toho:

63 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Bezpečně v obcích Mikroregionu Podkozákovsko, smlouva č. OLP/3111/2022. 90% záloha dotace přijata dne 15.8.2022. Finanční vypořádání dotace v době kontroly nebylo uskutečněno (vyúčtování do 19.8.2023).

162 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Poradenství pro MR Podkozákovsko 2022, smlouva č. OLP/1676/2022. 90% záloha dotace přijata dne 6.6.2022. Finanční vypořádání dotace v době kontroly nebylo uskutečněno (vyúčtování do 19.11.2023).

7 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Jak na MA21 pod Kozákovem?! III", smlouva č. OLP/3525/2021. 10% doplatek dotace přijat dne 31.8.2022 na základě předloženého vyúčtování dotace.

18 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Poradenství pro MR Podkozákovsko, smlouva č. OLP/2004/2020. 10% doplatek dotace přijat dne 3.2.2022 na základě předloženého vyúčtování dotace.

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola bylo předloženo:

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 Podkozákovsko. 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. Zbývající finanční plnění v době kontroly nebylo realizováno.

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

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

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

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Svazek měl ke svému hospodaření vydán soubor vnitřních směrnic (č. 1-7/2019, 9/2019 a 11/2019).

V kontrolovaném období nabyly účinnosti:

- Směrnice k bankovnímu účtu (č. 1/2022).
- Směrnice k podpisovým vzorům (č. 2/2022).

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

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání shromáždění starostů v kontrolovaném období ze dne 1.3., 2.6., 1.9. a 25.11.2022. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení shromáždění starostů ze dne 7.12.2021 (schvalování rozpočtu na rok 2022).

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku svazu obcí k 31.12.2021 schválilo shromáždění starostů usn. č. 4/06/2022 dne 2.6.2022. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 2.6.2022, obsahoval povinné náležitosti.