



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0128/24/Nos

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mírová pod Kozákovem,
IČO 62013033, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mírová pod Kozákovem 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 21.10.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 18.11.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 3.3.2025.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

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-0128/24/Nos dne 16.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 3.3.2025

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Votrubec - předseda dobrovolného svazku obcí,
Lenka Štěpánková - účetní.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@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 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,
- 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

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 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mírová pod Kozákovem za rok 2024 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 20,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 18.3.2025.

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Mgr. Ivana Nosková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nosková



Digitální podpis:
18.03.2025 11:30

.....
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.

Předseda byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mírová pod Kozákovem. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím seznámení a projednání převzal předseda svazku Jaroslav Votrubec.

Jaroslav Votrubec

předseda svazku dobrovolného svazku obcí

Jaroslav
Votrubec

Digitálně podepsal Jaroslav
Votrubec

Datum: 2025.03.24

10:51:17 +01'00'

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2027, který byl schválen na shromáždění zástupců (SZ) dne 2.12.2021, usn. č. 3. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 15.11.2021 do 2.12.2021, schválený střednědobý výhled je zveřejněný od 3.12.2021. (ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Mírová pod Kozákovem 3.12.2021), v následujících hodnotách (v tis. Kč):

	2024	2025	2026	2027
Příjmy celkem	2 300	2 300	2 300	2 300
Výdaje celkem	2 300	2 300	2 300	2 300

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření (Zpráva) za rok 2023 byl schválen na SZ dne 30.5.2024, usn. č. 1 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu za rok 2023 vč. Zprávy byl zveřejněn od 13.5.2024 do 30.5.2024. Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2023 včetně Zprávy byl zveřejněn dne 30.5.2024 (ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Klokočí 30.5.2024).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2024 byl zveřejněn od 13.11.2023 do 1.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet svazku obcí na rok 2024 byl beze změn schválen na jednání SZ svazku dne 1.12.2023, usn. č. 2 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet na rok 2024 byl zveřejněn dne 1.12.2023 (ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Klokočí 1.12.2024). Příjmy a výdaje schváleného rozpočtu jsou vyšší než příjmy a výdaje střednědobého výhledu pro rok 2024 z důvodu obnovy vodovodu a přijaté dotace na obnovu vodovodu.

Příjmy celkem	5 179 939 Kč
Výdaje celkem	5 179 939 Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno SZ dne 29.8.2024, usn. č. 1, zveřejněno 6.9.2024
č. 2 schváleno SZ dne 30.12.2024, usn. č. 1, zveřejněno 7.1.2024

Rekapitulace	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	5 179 939,00	6 979 939,00	1 800 000,00
Výdaje	5 179 939,00	7 179 939,00	2 000 000,00
Financování	0,00	200 000,00	200 000,00

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtového opatření do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku svazku k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:
Plán inventur na rok 2024 ze dne 15.11.2024.

Proškolení členů inventarizační komise proběhlo ze dne 29.11.2024.

Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 23.1.2025 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontroly byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stavby majetku k datu 31. 12. 2024 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízené následující bankovní účty, které k 31.12.2024 vykazovaly tyto zůstatky:

účet 231 - Základní běžný účet

č. 94-57312451/0710	149 460,89 Kč (BV 12)
č. 5739427339/0800	720 886,79 Kč (BV 12)
Celkem	870 347,68 Kč

účet 236 - Běžné účty fondů

účet Fondu obnovy vodovodu

č. 35-5739427339/0800	1 002 706,63 Kč (BV 12)
-----------------------	-------------------------

Celkový stav finančních prostředků souhlasil s údaji na účtu 231 a 236 - výkazu Rozvaha a výkazu FIN 2-12 M (ř. 6010 - 6030) sestavených k 31.12.2024. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých byla vedena v počítači. V kontrolovaném období bylo přijato 103 faktur, ev. č. 100001 - xxx. K 31.12.2024 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 102, 103 v objemu 10 535,07 Kč. Ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev. č. 78, 79 (BV 167), 80 (BV 168), 81 (BV 169), 82 (BV 171), 83, 84 (BV 172), 93, 94 (BV 182), 95, 96 (BV 183), 97 (BV 185), 98, 99 (BV 186), 100 (BV 188), 101 (BV 189).

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných byla vedena ručně. Za kontrolované období bylo vystaveno celkem 59 faktur, ev. č. 110124 - xxx. K 31.12.2024 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 31 - 59 ve objemu 211 530 Kč. Ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev. č. 19 - 28 (BV 7).

Pokladní kniha

Kontroly byla předložena pokladní kniha k 31.12.2024. Pokladní doklady jsou číslovány v jedné souvislé číselné řadě. Za kontrolované období svazek evidoval 364 pokladních dokladů. Zůstatek v pokladní knize byl ve výši 22 415 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem na ř. 6040 výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024. Ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila pokladní doklady ev. č. 340 - 355, 356 - 364.

Hlavní kniha

Kontroly předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 1 - 12/2024.

Příloha rozvahy

Kontroly byla předložena příloha za období 1 - 12/2024.

Rozvaha

Kontroly byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2024. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 39 551 tis. Kč. Svazek obcí neevidoval v kontrolovaném období žádné dlouhodobé pohledávky a ani dlouhodobé závazky, ke krátkodobým pohledávkám nevytvářel opravné položky. V kontrolovaném období došlo k nárůstu na účtu 021 Stavby o 4 529 tis. Kč - zařazení vodovodu. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontroly byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2024. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	5 079 939,00	6 879 939,00	6 820 618,58	99,14
Výdaje	5 079 939,00	7 079 939,00	6 650 578,21	93,94
Financování	0,00	200 000,00	-170 040,37	xxx
Hospodaření svazku za kontrolované období skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 170 tis. Kč.				

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2024 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 2 814 746,23 Kč. Souhlasí se zůstatkem účtu - VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Svazek nevykonává hospodářskou činnost.

Náklady celkem	2 719 658,99 Kč
Výnosy celkem	5 534 405,22 Kč

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Kontrola byla předložena Smlouva o vytvoření Dobrovolného svazku obcí Mírová pod Kozákovem mezi obcí Mírová pod Kozákovem a obcí Klokočí na "provozování vodovodu a kanalizace pro sdružení obce", uzavřená dne 21. 11. 2001 na dobu neurčitou.

V kontrolovaném období nedošlo k žádným úpravám smlouvy o vytvoření svazku obcí.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy Stanovy č. 3 sepsané mezi obcemi Klokočí a Mírová pod Kozákovem ze dne 1. 7. 2007, s účinností od 1. 7. 2007. Jejich předmětem je "zajištění komplexního provozu vodohospodářského majetku ve vlastnictví svazku i obcí a zajištění vodohospodářské infrastruktury regionu". Současně byl předložen Dodatek č. 1, který doplnil čl. XIV a XIII o určení schvalování závěrky svazku. Celkem byl ustanoven čtyřčlenný orgán. V kontrolovaném období nedošlo k žádným úpravám stanov.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Pol. 4221 2 679 638,84 Kč

- investiční dotace dle stanov svazku od členských obcí na akci "Obnova vodovodu Svazku obcí Mírová pod Kozákovem 2016 - Etapa č.3".

Pol. 4222 1 800 000 Kč

- dotace z Fondu ochrany vod Libereckého kraje, smlouva OLP/4035/2023, na akci "Obnova vodovodu Svazku obcí Mírová pod Kozákovem 2016 - Etapa č.3".

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období svazek neuzavřel smlouvu o dílo.

Kontrola prověřila finanční plnění Smlouvy o dílo uzavřené dne 18.9.2023 s firmou ZIKUDA - vodohospodářské stavby spol. s r.o., IČO 28776976, s cenou díla ve výši 5 420 363 Kč s DPH (4 479 639 Kč bez DPH) na akci "Obnova vodovodu Svazku obcí Mírová pod Kozákovem 2016 - Etapa č.3". Shromáždění zástupců schválilo uzavření smlouvy o dílo dne 17.7.2023, usn. č. 2. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 20.9.2023. Dodatek č. 1 podepsán dne 8.11.2023 změna článku č. V - Záruka za dílo - odpovědnost za vady. SZ schválilo uzavření dodatku č. 1 smlouvy o dílo dne 3.11.2023, usn. č. 2. Dodatek č. 1 ke smlouvě byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 10.11.2023.

Finanční plnění: faktura došla ev. č. 69 na částku 4 440 813,42 Kč bez DPH (BV 140) a faktura ev. č. 67 na částku 38 825,42 Kč bez DPH (BV 139).
Skutečně uhrazená cena ve výši 4 479 638,84 Kč bez DPH byla zveřejněna dne 27.8.2024.

Akce byla spolufinancována dotací z Libereckého kraje.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebyla uskutečněna veřejná zakázka malého rozsahu, pokračovalo plnění zakázky z roku 2023 (viz kapitola Smlouvy o dílo).

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic z předchozích let.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

SZ zasedalo ve dnech 2.1., 30.5., 29.8., 22.10., 28.11., 30.12.2024. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy. Současně byl předložen zápis ze dne 1.12.2023 (rozpočet svazku 2024).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Svazek obcí má zřízen fond na obnovu vodovodu, schválen na SZ dne 24.11.2015. K jeho evidenci byl zřízen bankovní účet č. 35 - 5739427339/0800 se zůstatkem k 31.12.2024 ve výši 1 002 706,63 Kč. Zůstatek souhlasil na účet č. 236 - Běžné účty fondů výkazu Rozvaha a výkaz Příloha část F. Ověřeno inventarizací.

Počáteční stav k 1.1.2024	902 640,51 Kč
Tvorba fondu	100 000,00 Kč
Daň z úroků	92,55 Kč
Čerpání - úroky, poplatky	26,43 Kč
Konečný stav k 31.12.2024	1 002 706,63 Kč

Činnost revizní komise

Kontrola byly předloženy zápisy z jednání revizní komise ze dne 28.6. a 16.12.2024.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k 31.12.2024 schválilo SZ na jednání dne 30.5.2024, usn. č. 2. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.