



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0197/25/Nos

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
Svazku obcí Mírová pod Kozákovem, IČO 62013033,
za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mírová pod Kozákovem 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 22.9.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 20.10.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 9.3.2026.

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-0197/25/Nos dne 19.9.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 9.3.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Votrubec - předseda,
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 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 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 Svazek obcí Mírová pod Kozákovem 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 44,93 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,68 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 26.3.2026.

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Mgr. Ivana Nosková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nosková

 Digitální podpis:
26.03.2026 10:13

.....
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 svazku byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku 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 dobrovolného svazku obcí

Jaroslav
Votrubec

Digitálně podepsal Jaroslav
Votrubec
Datum: 2026.03.30 13:19:07
+02'00'

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

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):

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

Navazující střednědobý výhled na období 2026 - 2027 byl schválen SZ dne 22.5.2025, usn. č. 4. Návrh výhledu byl zveřejněn od 5.5.2025 do 23.5.2025. Schválený výhled byl zveřejněn 23.5.2025 (ověřeno zveřejnění u členských obcí, např. Mírová pod Kozákovem 23.5.2025) v následujících hodnotách (v tis. Kč):

	2026	2027
Příjmy celkem	2 800	2 900
Výdaje celkem	2 800	2 900

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2027 - 2028 byl schválen SZ dne 20.11.2025, usn. č. 3. Návrh výhledu byl zveřejněn od 3.11.2025 do 21.11.2025. Schválený výhled byl zveřejněn dne 21.11.2025 (ověřeno zveřejnění u členských obcí, např. Mírová pod Kozákovem 21.11.2025) v následujících hodnotách (v tis. Kč):

	2027	2028
Příjmy celkem	2 900	2 900
Výdaje celkem	2 900	2 900

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2024 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření (Zpráva) za rok 2024 byl schválen na SZ dne 22.5.2025, usn. č. 2 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu za rok 2024 vč. Zprávy byl zveřejněn od 5.5.2025 do 23.5.2025. Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2024 včetně Zprávy byl zveřejněn dne 23.5.2025 (ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Mírová pod Kozákovem 23.5.2025).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2025 byl zveřejněn od 12.11.2024 do 2.12.2024.

Schválený rozpočet

Rozpočet svazku obcí na rok 2025 byl beze změn schválen na jednání SZ svazku dne 28.11.2025, usn. č. 2 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet na rok 2025 byl zveřejněn dne 2.12.2024 (ověřeno zveřejnění u čl. obcí, např. Mírová pod Kozákovem 2.12.2024).

Příjmy celkem	2 800 300 Kč
Výdaje celkem	2 800 300 Kč

Rozpočtová opatření

Svazek neprováděl v kontrolovaném období rozpočtová opatření.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku svazku k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo: Plán inventur na rok 2025 ze dne 10.11.2025.

Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 20.11.2025.

Inventarizační zpráva rok 2025 ze dne 20.1.2026 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontroly byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31.12.2025 uvedený 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 31.12.2025 vykazovaly tyto zůstatky:

účet 231 - Základní běžný účet

č. 94-57312451/0710	149 340,89 Kč (BV 12)
č. 5739427339/0800	780 061,90 Kč (BV 12)
Celkem	929 402,79 Kč

účet 236 - Běžné účty fondů

účet Fondu obnovy vodovodu

č. 35-5739427339/0800	1 002 621,07 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 31.12.2025. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých byla vedena v počítači. V kontrolovaném období bylo přijato 89 faktur, ev. č. 100001 - xxx. K 31.12.2025 nebyla uhrazena faktury ev. č. 89 v objemu 1 119,87 Kč. Kontrola prověřila faktury ev. č. 59 (BV 146), 60 (BV 147), 61 (BV 148), 62, 63, 64 (BV 152), 65 (BV 158), 80 - 88 (BV 12).

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných byla vedena ručně. Za kontrolované období bylo vystaveno celkem 53 faktur, ev. č. 110001 - xxx. K 31.12.2025 nebyly uhrazeny faktury v objemu 140 130 Kč. Ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev. č. 18 - 25, 27, 28 (BV 7).

Pokladní kniha

Kontrola byla předložena pokladní kniha k 31.12.2025. Pokladní doklady jsou číslovány v jedné souvislé číselné řadě. Za kontrolované období svazek evidoval 346 pokladních dokladů. Zůstatek v pokladní knize byl ve výši 28 982 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha k 31.12.2025. Ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila pokladní doklady ev. č. 312 - 322, 334 - 346.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za 1 - 12/2025.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 1 - 12/2025.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva činila po proúčtování korekci 38 653 tis. Kč. Svazek obcí neevidoval v kontrolovaném období žádné dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky, ke krátkodobým pohledávkám nevytvářel opravné položky. Vysoký podíl krátkodobých pohledávek na rozpočtu je způsoben předpisy za vodné ve splatnosti. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2025. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující v Kč:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	2 700 300,00	2 700 300,00	2 625 766,04	97,24
Výdaje	2 700 300,00	2 700 300,00	2 460 229,49	91,11
Financování	0,00	0,00	-165 536,55	xxx

Hospodaření svazku za kontrované období skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 166 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2025 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je ztráta ve výši -295 798,59 Kč. Souhlasí se zůstatkem účtu - VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Svazek nevykonává hospodářskou činnost.

Náklady celkem	3 055 424,51 Kč
Výnosy celkem	2 759 625,92 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 kontrovaném 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 kontrovaném období nedošlo k žádným úpravám stanov.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Svazek v kontrovaném období nepřijal účelové dotace.

Smlouvy o dílo

V kontrovaném období svazek neuzavřel smlouvu o dílo.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrovaném období nebyla uskutečněna veřejná zakázka malého rozsahu.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

SZ zasedalo dne 22.5., 20.11., 29.12.2025. Ze zasedání byl předložen zápis. Současně byl předložen zápis ze dne 28.11.2024 (rozpočet svazku 2025, střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2027).

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 31.12.2025 ve výši 1 002 621,07 Kč. Zůstatek souhlasil na účet č. 236 - Běžné účty fondů výkazu Rozvaha a výkaz Příloha část F. Ověřeno inventarizací.

Počáteční stav k 1.1.2025	1 002 706,63 Kč
Tvorba fondu	100 000 Kč
Úroky	103,10 Kč
Čerpání - úroky, poplatky	188,66 Kč
Konečný stav k 31.12.2025	1 002 621,07 Kč

Činnost revizní komise

Kontrola byl předložen zápis z jednání revizní komise ze dne 25.7.2025.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k 31.12.2025 schválilo SZ na jednání dne 22.5.2025, usn. č. 1.
Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.