



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0124/24/Hlo

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Mikroregionu Pojizeří, IČO 69861285, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření Mikroregionu Pojizeří 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 11.10.2024.

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 6.2.2025.

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.: 16-LK-0124/24/Hlo dne 9.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 6.2.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Milan Havlík – předseda
Věra Seidlová – účetní

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 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 Mikroregion Pojizeří 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 18.2.2025

Přezkoumání hospodaření vykonal:

Bc. Petr Hloušek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 Mikroregionu Pojizeří. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím seznámení a projednání převzal předseda svazku Milan Havlík.

Milan Havlík
předseda svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Smlouva o vytvoření svazků obcí

Svazek obcí Mikroregion Pojizeří (dále jen Svazek obcí nebo Svazek) vznikl na základě smlouvy o vytvoření ze dne 11.10.2001. Registrace Svazku byla provedena dne 11.12.2001. Ke smlouvě uzavřeny celkem 3 dodatky (vstup dalších obcí do Svazku obcí, změna sídla Svazku). Účelem Svazku obcí je ochrana společných zájmů a zmnožení sil a finančních prostředků při prosazování záměrů přesahujících svým rozsahem a významem každou z členských obcí. Ve Svazku je sdruženo celkem 13 obcí.

Stanovy a osvědčení o registraci svazků obcí

Stanovy Svazku obcí byly schváleny shromážděním zástupců (dále jen SZ) dne 6.9.2001. SZ na svém zasedání dne 10.9.2013 schválilo úpravu stanov (schvalování účetní závěrky dozorčí radou). Dodatek č. 1 stanov byl schválen SZ dne 21.3.2019. Předsedou Svazku obcí byl dne 15.11.2022 zvolen na období 2022-2026 Milan Havlík.

V kontrolovaném období nebyly provedeny změny stanov a registrace.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2026 byl schválen na jednání SZ usn. č. 15/22 dne 15.11.2022. Aktualizace do roku 2027 byla schválena na jednání SZ usn. č. 15/2023 dne 30.11.2023. Další aktualizace do roku 2028 byla schválena na jednání SZ usn. č. 29/2024 dne 26.11.2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2024	400 150	400 150
2025	600 150	600 150
2026	450 150	450 150
2027	450 150	450 150
2028	450 150	450 150

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 30.10.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 25.11.2022. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněn dne 9.11.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 4.12.2023. Opětovně aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněn dne 8.11.2024 (zveřejněn dosud na internetových stránkách), schválený rozpočtový výhled dne 2.12.2024.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn dne 9.11.2023, zveřejněn v archivu internetových stránek i v době přezkoumání.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl sestaven jako vyrovnaný a byl schválen SZ usn. č. 16/2023 dne 30.11.2023. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 4.12.2023. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	330 950
Výdaje celkem	330 950

Rozpočtová opatření

Celkem 7 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. SZ schválilo 2 rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 1.2. a 21.5.2024. Pět RO přijal předseda dne 31.5., 27.8., 7.10., 8.10. a 18.12.2024 (na základě pověření SZ usn. č. 21/2024 dne 21.5.2024 – schvalování RO

od 22.5. do 31.12.2024 do výše 800 000 Kč). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	330 950,00	330 950,00	
RO č. 1-7	3 935 987,38	4 072 751,38	136 764
Rozp. po změnách	4 266 937,38	4 403 701,38	136 764

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2024 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024. RO byla zveřejněna v období od 1.2. do 23.12.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet Svazku za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále jen Zpráva) byl schválen SZ usn. č. 7/2024 dne 21.5.2024 s výrokem "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 6.5.2024, v archivu internetových stránek i v době přezkoumání. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 28.5.2024.

Bankovní výpis

Svazek měl zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2024 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 1263142339/0800 705 476,67 (výpis č. 12)
č. 94-611581/0710 145,60 (výpis č. 14)
Celkový stav peněžních prostředků: 705 622,27

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavy ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030) a údaji na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se ve Svazku řídila vydanou vnitřní organizační směrnicí O účetnictví (obsahovala ustanovení o inventarizaci).

K inventarizaci předloženo:

- Plán inventur
- Zápis ze schůzky inventarizační komise
- Inventarizační zpráva

K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2024 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 38 faktur, souhrn neuhrazených závazků evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč, všechny faktury přijaté byly uhrazeny. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 29-34 a 36-38, nebyla dodržena splatnost u faktury pořadové č. 32.

Kniha odeslaných faktur

Svazek obcí v kontrolovaném období nevystavoval faktury.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace zajišťoval Svazek jednou pokladnou. Pokladní kniha byla vedena v PC. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit byl stanoven ve výši 5 000 Kč. V kontrolovaném období bylo vystaveno 16 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2024 ve výši 1 328 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 2-4, 8-13 a 15-16, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Podrozvahová evidence nebyla vedena.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva po průúčtované korekci činila 918 tis. Kč. Svazek obcí neevidoval majetek na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky. Dlouhodobý hmotný majetek byl evidován na účtech 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory ve výši 4 912 tis. Kč a 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 964 tis. Kč. Svazek neevidoval dlouhodobé ani krátkodobé pohledávky. Svazek neevidoval dlouhodobé závazky. Krátkodobé závazky byly ve výši 12 tis. Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému snížení účtu 022 Samostatné hmotné movité věci (převod majetku - komunální techniky a vybavení - na členské obce, celkový objem 3 566 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami Svazku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 99,99 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 82,46 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 635 461,75 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	330 950	4 266 937,38	4 266 789,42
Výdaje	330 950	4 403 701,38	3 631 327,67
Financování		136 764,00	-635 461,75

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené SZ, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	5 917 634,55
Výnosy celkem	4 848 626,91

Výsledek hospodaření, ztráta ve výši -1 069 007,64 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha. Svazek neprovozoval hospodářskou činnost.

Dohody o provedení práce

Kontroly byly předloženy dvě dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období:

- K zajištění vedení účetní agendy Svazku od 1.1. do 31.12.2024 ve výši 35 000 Kč (schváleno SZ usn. č. 19/2023 dne 30.11.2023). Uzavřena dne 2.1.2024.
- K zajištění administrace webových stránek Svazku od 1.1. do 31.12.2024 ve výši 20 000 Kč (schváleno SZ usn. č. 20/2023 dne 30.11.2023). Uzavřena dne 2.1.2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek obcí v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly bylo předloženo:

Pol. 4116, účelový znak (ÚZ) 15016, objem 929 342,77 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva životního prostředí na projekt "Mikroregion Pojizeří: Podpora přechodu na oběhové hospodářství". Peněžní prostředky přijaty dne 11.7.2024.

Pol. 4121, objem 1 520 013,86 Kč

- neinvestiční přijaté transfery od členských obcí (členské příspěvky a podíly členských obcí na realizovaných projektech "Nákup komunální techniky" a "Mikroregion Pojizeří Podpora přechodu na oběhové hospodářství").

Pol. 4216, ÚZ 15016, objem 464 367,75 Kč

- investiční transfery od Ministerstva životního prostředí na projekt "Mikroregion Pojizeří: Podpora přechodu na oběhové hospodářství". Peněžní prostředky přijaty dne 11.7.2024.

Pol. 4221, objem 592 680 Kč

- investiční přijaté transfery od členských obcí (podíly členských obcí na realizovaných projektech "Nákup komunální techniky" a "Mikroregion Pojizeří: Podpora přechodu na oběhové hospodářství").

Pol. 4222, objem 760 300 Kč

z toho:

700 000 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Nákup společné techniky", 90% záloha dotace ve výši 630 000 Kč přijata dne 19.8.2024. Doplatek dotace ve výši 70 000 Kč přijat dne 19.12.2024.

60 300 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Nákup techniky pro Mikroregion Pojizeří". Doplatek dotace přijat dne 12.3.2024.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek neměl uzavřenou smlouvu o úvěru.

Smlouvy ostatní

SZ usn. č. 17/2023 dne 30.11.2023 schválilo uzavření příkazní smlouvy mezi Svazkem (mandant) a 1FSL s.r.o, IČO 02619407 (mandatář) na poradenskou činnost v Mikroregionu Pojizeří v celkové výši 205 000 Kč. Smlouva uzavřena dne 30.11.2023, fakturace dle dohodnutého platebního kalendáře. V kontrolovaném období uhrazeno částečné finanční plnění ve výši 180 000 Kč - 10 000 Kč, úhrada 19.2.2024, 50 000 Kč, úhrada 9.4.2024, 75 000 Kč, úhrada 10.7.2024 a 45 000 Kč, úhrada 20.11.2024.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem "Nákup komunální techniky"

- zakázka rozdělena na 17 částí, e-mailem oslovení potencionální dodavatelé (dle jednotlivých částí),
- u každé části bude vybrána ekonomicky nejvhodnější nabídka,
- uzavřeny kupní smlouvy a objednávky, zakázky zadány subjektům - Pavel Pěnička, (5 dodávek techniky a drobného vybavení), NÁRADÍ Karel Jiránek s.r.o. (3 dodávky techniky a drobného vybavení) a SCHRAMA, společnost s r.o. (9 dodávek techniky a drobného vybavení),
- celková výše plnění po provedených výběrových řízeních 1 478 204,42 Kč (vzato na vědomí SZ dne 19.9.2024).

Kontrolou bylo výběrově ověřeno samostatné výběrové řízení na dodavatele "Malotraktoru"

- výzva k podání nabídky ze dne 27.6.2024,
- lhůta pro dodání nabídek do 10.7.2024, oslovení 3 dodavatelé, doručeny 3 nabídky,
- oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 14.7.2024,
- zakázka zadána subjektu - Pavel Pěnička, IČO 87640295.

Více uvedeno v kapitole Smlouvy o převodu majetku.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kupní smlouva uzavřená dne 17.7.2024 mezi Svazkem (kupující) a subjektem Pavel Pěnička, IČO 87640295 (prodávající). Předmětem koupě byl malotraktor "Vega 26FD Comfort" v pořizovací ceně 561 570,25 Kč bez DPH, 679 500 Kč včetně DPH. Termín dodání do 12 týdnů od nabytí účinnosti této smlouvy. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.8.2024.

Finanční plnění: Faktura ve výši 679 500 Kč ze dne 28.7.2024 uhrazena dne 5.8.2024.

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání SZ v kontrolovaném období v období od 1.2. do 26.11.2024 (celkem 5 jednání). Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení SZ ze dne 30.11.2023.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku Svazku k 31.12.2023 schválili členové orgánu pro schvalování účetní závěrky (dozorčí rada), SZ vzalo schválení účetní závěrky na vědomí usn. č. 8/2024 dne 21.5.2024. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.