



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0123/24/Sol

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podralsko, IČO 70809721,** **za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podralsko 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 16.8.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 29.8.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 17.4.2025.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Iva Solnařová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1274

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-0123/24/Sol dne 15.8.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 17.4.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Michal Vinš - předseda dobrovolného svazku obcí
Eva Pohořelá - účetní dobrovolného svazku obcí

T +420 485 226 606 E iva.solnarova@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 Podralsko 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 0,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,81 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 29.4.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Iva Solnařová
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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podralsko. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím seznámení a projednání převzal předseda svazku Mgr. Michal Vinš.

Mgr. Michal Vinš
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025–2026 byl zveřejněn na webových stránkách dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Podralsko (dále jen svazek) a úřední desce od 24.11.2023 do schválení výhledu rozpočtu. Dokument byl schválen členskou schůzí svazku dne 14.12.2023 usn. č. 6/5/2023 a zveřejněn od 19.12.2023 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	3 600	3 600	0
rok 2026	100	100	0

Zveřejnění bylo ověřeno na webových stránkách obcí – Bělá pod Bezdězem, Osečná, Bezděz, Tachov, Dubnice, Okna.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2026–2027 byl zveřejněn na webových stránkách svazku a úřední desce od 31.10.2024 do schválení výhledu rozpočtu. Dokument byl schválen členskou schůzí svazku dne 21.11.2024 usn. č. 3/4/2024 a zveřejněn od 12.12.2024 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2026	600	600	0
rok 2027	100	100	0

Zveřejnění bylo ověřeno na webových stránkách obcí – Cetenov, Hamr na Jezeře, Dubá.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na webových stránkách svazku a úřední desce od 24.11.2023 dosud. Zveřejnění bylo ověřeno na webových stránkách obcí - Bělá pod Bezdězem, Osečná, Bezděz, Tachov, Dubnice, Okna.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen členskou schůzí svazku dne 14.12.2023 usn. č. 5/5/2023 jako vyrovnaný v objemu příjmů 103 200 Kč a výdajů 103 200 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách svazku a úřední desce od 19.12.2023, dosud na webových stránkách svazku. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data pořízena do výkazu FIN 2–12 M.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 5 rozpočtových opatření (dále jen „RO“). Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na webových stránkách svazku. Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–5 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Změna	Rozpočet po změnách
Příjmy	103 200,00	141 376,78	244 576,78
Výdaje	103 200,00	13 625 440,23	13 728 640,23
Financování	0,00	13 484 063,45	13 484 063,45

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen „Zpráva“) byl schválen členskou schůzí svazku dne 16.5.2024 usn. č. 1/2/2024 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 18.3.2024 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 30.5.2024, dosud na webových stránkách svazku. Zveřejnění bylo ověřeno na webových stránkách obcí – Bělá pod Bezdězem, Osečná, Bezděz, Tachov, Dubnice, Okna.

Bankovní výpis

Svazek měl zřízen bankovní účty, které ke dni 31.12.2024 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky:

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

KB č. ú. 2677980257/0100	BV č. 55	172 095,17 Kč
ČNB..... č. ú. 94-8719511/0710.....	BV č. 21	205 227,59 Kč
Celkem.....		377 322,76 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2–12 M (řádek č. 6010 a 6030).

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2024.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. Obsahovala termíny splatností a úhrad faktur s odkazem na číslo účetního dokladu. V kontrolovaném období bylo přijato 20 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 *Dodavatelé* ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 3-9 (KB BV 8, 23 a ČNB BV 8, 10, 11) a ev. č. 17-20 (KB BV 41, 42, 51, 54).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. Obsahovala termíny splatností a úhrad faktur s odkazem na číslo účetního dokladu. V kontrolovaném období bylo vystaveno 26 faktur. Jednalo se o fakturace členských příspěvků evidovaných na účtu 348 *Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi*, který účetní jednotka pro své potřeby člení na 3 analytiku. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2024 byl ve výši 0 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 348 ve výkazu Rozvaha. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období ev. č. 4-18 (KB BV 10, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19).

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace svazek zajišťoval jednou pokladnou. Evidence pokladny byla vedena ručně v průpisové pokladní knize. V kontrolovaném období bylo vystaveno 12 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 5 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní svazku dne 20.2.2015. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2024 ve výši 4 888 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 *Pokladna* ve výkazu Rozvaha a s výkazem FIN 2-12 M (řádek 6040). Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 1-5 a ev. č. 6-12, které byly opatřeny podpisy oprávněných osob.

Příloha rozvahy

Kontrola byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2024 v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 933 Další podmíněné pohledávky ve výši 113 tis. Kč (dotace od Euroregionu NISA na projekt Spolupráce při realizaci cyklotras v Mikroregionu Podralsko v Žitavských horách).

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 31 902 tis. Kč, po proúčtované korekci 18 539 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky a závazky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 114 tis. Kč na účtech *Dohadné účty aktivní a Ostatní daně a poplatky*.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 2 tis. Kč, jedná se o účet *Zaměstnanci* ve výši 1,8 tis. Kč a účet *Ostatní daně, poplatky* ve výši 0,2 tis. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech mimo účtu 022 *Samostatné hm. movité věci a soubory hm. mov. věci*, kdy došlo k převodu movitého majetku z roku 2018 z projektu „Cyklostezky Družcov – Semerink“ v pořizovací hodnotě 4 625 317 Kč vč. DPH a cyklo boxu v pořizovací hodnotě 124 500 Kč vč. DPH městu Osečná.

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. Saldo příjmů a výdajů bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

hodnoty v Kč	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	103 200,00	244 576,78	244 569,78	100,00
Výdaje	103 200,00	13 728 640,23	13 727 306,08	99,99
Financování	0,00	13 484 063,45	13 482 736,30	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu FIN 2–12 M pro hodnocení plnění rozpočtu odpovídaly objemům schváleným v členské schůzi svazku včetně provedených rozpočtových změn. Rozpočet byl navýšen o 13 402 tis. Kč oproti schválenému rozpočtu a střednědobému výhledu z důvodu vrácení finančních prostředků obcím z přijaté dotace.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující hodnoty:

hodnoty v Kč	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	2 389 391,43	0,00
Výnosy celkem	1 485 508,97	0,00
VH běžného účetního období	- 903 882,46	0,00

Výsledek hospodaření, ztráta ve výši 903 882,46 Kč, souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2024.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Členská schůze svazku schválila dne 20.6.2013 usn. č. 2/3/2013 Stanovy svazku. Dne 23.6.2016 byl schválen dodatek č. 1 a dne 28.2.2019 schválen dodatek č. 2 (ukončení členství města Doksy). V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné změny ani aktualizace stanov.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4121, objem 102 343 Kč

- jedná se o příspěvky od členských obcí, svazek obdržel ve výši 102 343 Kč.

pol. 4122, objem 137 033,78 Kč

- účelová dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2750/2021 na projekt „Projektová příprava Cyklo magistrály Ploučnice v úseku Noviny pod Ralskem – Srní Potok“, svazek obdržel ve výši 137 033,78 Kč dne 10.1.2024 (KB BV 3) na základě vyúčtování projektu ze dne 13.11.2023.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 5.6.2024 mezi svazkem (objednatel) a fyzickou osobou (zhotovitel) na projekt „Spolupráce při realizaci cyklotras v Mikroregionu Podralsko a Žitavských horách“ ve sjednané ceně 10 000 Kč vč. DPH. Předmětem smlouvy bylo zpracování žádosti o poskytnutí dotace a zpracování závěrečné zprávy.

Finanční plnění:

- úhrada ve výši 5 000 Kč byla provedena dne 26.6.2024 (ČNB BV 8),

- úhrada ve výši 5 000 Kč byla provedena dne 1.10.2024 (ČNB BV 17).

Celkem uhrazeno 10 000 Kč

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

Členská schůze svazku dne 16.5.2024 usn. č. 4/2/2024 schválila bezúplatný převod movitého majetku z roku 2018 z projektu „Cyklostezky Družcov – Semerink“ v pořizovací hodnotě 4 625 317 Kč vč. DPH a cyklo box v pořizovací hodnotě 124 500 Kč vč. DPH městu Osečná. Majetek byl převeden až po uplynutí doby udržitelnosti tohoto projektu. Dohoda o bezúplatném převodu majetku ze dne 13.6.2024 byla schválena zastupitelstvem města Osečná dne 10.6.2024 usn. č. 79/2024. Majetek byl vyřazen z majetkové evidence svazku dokladem č. 10009.

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 byly předloženy zápisy a usnesení z jednání členských schůzí svazku z roku 2024 (ze dne 15.2., 16.5., 10.10., 21.11.), dále zápis a usnesení ze dne 14.12.2023, kde byl mimo jiné schválen rozpočet svazku na rok 2024 a střednědobý výhled na období 2025–2026. Dne 21.11.2024 usn. č. 5/4/2024 byl zvolen členskou schůzí svazku předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podralsko starosta obce Brniště Mgr. Michal Vinš a usn. č. 6/4/2024 byla zvolena místopředsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podralsko

místostarostka města Mimoně paní Jaroslava Bizoňová. Dále byli zvoleni ostatní členové předsednictva svazku a předseda revizní komise včetně jejich členů.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku sestavenou k 31.12.2023 schválila členská schůze svazku dne 16.5.2024 usn. č. 1/2/2024. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Revizní komise svazku

Kontrola byl předložen zápis z jednání Revizní komise svazku z roku 2024 ze dne 16.5.2024, kde se projednával závěrečný účet svazku za rok 2023 včetně účetní závěrky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2024 ze dne 21.11.2024, součástí bylo jmenování inventarizační komise, schválen valnou hromadou svazku dne 21.11.2024 usn. č. 2/4/2024,
- platnost plánu inventur byla od 21.11.2024 do 31.1.2025.
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 17.1.2025,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 17.1.2025 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontrola byly předloženy inventurní soupisy ke všem účtům. Předložené soupisy inventarizace majetku byly doloženy tabulkami s podrobným členěním majetku, bankovními výpisy (zůstatky bankovních účtů). V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.

Ostatní

Členská schůze svazku dne 21.11.2024 usn. č. 9-4/2024 - 11-4/2024 schválila odměny končícímu předsedovi a účetní svazku a dary končícím členům svazku dle předložené výše.