



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0196/23/Hlo

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Svazku obcí Máchův kraj, IČO 71202056, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření Svazku obcí Máchův kraj za rok 2023 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 7.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obecního úřadu v Jestřebí dne 31.8.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle obecního úřadu v Jestřebí dne 2.5.2024.

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-0196/23/Hlo dne 7.8.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2.5.2024.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Karel Schreiner - předseda,  
Iva Cyrusová - 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 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 dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 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 územního celku 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 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 17.5.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

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 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 ne hospodařil 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 Svazek obcí Máchův kraj a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Ing. Karel Schreiner.

Ing. Karel Schreiner  
předseda dobrovolného svazku obcí

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

Platné stanovy Svazku obcí Máchův kraj (dále jen Svazek obcí nebo Svazek) ze dne 13.6.2017 byly schváleny členskou schůzí (dále jen ČS) usnesením č. 14/2017 a stanovily orgány Svazku obcí. Nejvyšším orgánem Svazku je ČS a schází se nejméně 2x ročně (1x do 30.6. a 1x později) a rozhoduje o položkách rozpočtu nad 20 000 Kč. Dalším orgánem Svazku obcí je předsednictvo, které připravuje podklady pro schůzi ČS, schází se nejméně 2x ročně, ze svých zasedání pořizuje zápis a rozhoduje o položkách rozpočtu do výše 20 000 Kč. Třetí orgán Svazku obcí tvoří předseda a místopředseda. Čtvrtým orgánem je revizní komise, která se skládá ze tří členů a jejím úkolem je mimo jiné inventarizace majetku Svazku. Zdroj příjmu, dle stanov, určuje ČS dle počtu obyvatel obce.

Rozhodnutím o změně zápisu v Registru dobrovolných svazků obcí vedeným krajským úřadem ze dne 16.2.2017, č.j. KULK 12373/2017-214, došlo ke změně osoby vykonávající působnost statutárního orgánu. Předsedou Svazku obcí je Ing. Karel Schreiner, zvolen ČS dne 6.12.2016, usnesením č. 23/2016.

V kontrolovaném období nebyly provedeny změny stanov a registrace.

### **Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

Rozhodnutím o zápisu do registru Zájmových sdružení právnických osob a svazků obcí, vedeného krajským úřadem č.j. Reg./10/03/LBC ze dne 15.12.2003, byla provedena registrace Svazku obcí. ČS dne 3.6.2010, usnesením č. 4 vzala na vědomí v souladu se stanovami vystoupení a vypořádání majetkového podílu obce Březovice. Dne 12.10.2010, usnesením č. 4 schválila ČS vstup města Mšeno do Svazku obcí. ČS dne 8.3.2012, usnesením č. 8/12 schválila vstup města Zákupy do Svazku obcí. Dne 8.12.2015, usnesením č. 17/2015 schválila ČS vystoupení obce Čistá u Horek ze Svazku.

V kontrolovaném období nedošlo ke změně smlouvy.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ČS usnesením č. 14/2020 dne 15.12.2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024. Jeho aktualizace do roku 2025 byla schválena na jednání ČS usnesením č. 11/2021 dne 7.12.2021. Další aktualizace do roku 2026 byla schválena na jednání ČS usnesením č. 14/2022 dne 1.12.2022. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2023	90 250	90 250
2024	95 000	95 000
2025	95 000	95 000
2026	95 000	95 000

Na internetových stránkách Svazku obcí byl návrh výhledu zveřejněný od 25.11.2020 do schvalování výhledu, schválený výhled byl zveřejněn na internetových stránkách Svazku od 11.1.2021. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněný dne 10.11.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 8.12.2021. Opětovně aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněný dne 10.11.2022 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 5.12.2022.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ČS usn. č. 12/2023 dne 28.11.2023 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2025	90 250	90 250
2026	90 250	90 250
2027	90 250	90 250

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 31.10.2023 do zveřejnění schváleného výhledu, schválený výhled byl zveřejněn dne 4.12.2023.

#### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách Svazku od 7.11.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

#### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl schválen ČS usnesením č. 4/2022 dne 1.12.2022 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách Svazku dne 5.12.2022. Rozpočet na rok 2023 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	95 000
Výdaje celkem	95 000

#### **Rozpočtová opatření**

Jedna změna rozpočtu byla provedena v kontrolovaném období. ČS schválila rozpočtové opatření dne 13.6.2023. Do vývoje rozpočtu se opatření promítlo následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje
Schválený rozpočet	95 000	95 000
1. rozpočtová změna	přesuny mezi paragrafy a položkami	
Rozp. po změnách	95 000	95 000

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtového opatření č. 1/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách Svazku obcí dne 14.6.2023.

#### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet Svazku za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ČS usnesením č. 6/2023 dne 13.6.2023 s výrokem "bez výhrady". Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách Svazku od 18.5.2023 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách Svazku od 14.6.2023.

#### **Bankovní výpis**

Svazek obcí měl zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 0904567309/0800	411 213,60 (výpis č. 12)
č. 94-6417421/0710	2 980,58 (výpis č. 12)
Celkový stav peněžních prostředků: 414 194,18	

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 31.12.2023.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků se ve Svazku obcí řídila vydanou Vnitřní směrnicí č. 3 inventarizace majetku a závazků (platnost od 20.12.2011). Plán inventur s platností od 1.1. do 31.1.2024 obsahoval termíny provedení (od 2.1. do 31.1.2024) a byl schválen ČS usnesením č. 14/2023 dne 28.11.2023. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 28.11.2023 a doloženo prezenční listinou. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2024, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato dle přehledu "Výpis faktur" 25 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 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. 1-3, 8-14 a 18-25, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktury pořadové č. 13 (z důvodu pozdního doručení dodavatelem).

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno dle přehledu "Výpis faktur" 19 faktur (členské příspěvky). Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 348 Pohledávky za vybr. místními vládními institucemi ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč, všechny faktury vydané byly uhrazeny. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 1-19, 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 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 78 578 Kč.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva byla ve výši 3 026 tis. Kč, po průčtované korekci 148 tis. Kč. Svazek obcí neevidoval dlouhodobý hmotný majetek na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky. Svazek neevidoval dlouhodobé ani krátkodobé pohledávky. Svazek neevidoval dlouhodobé ani krátkodobé závazky.

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 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 95,06 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 55,83 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 39 121,54 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	95 000	95 000	90 306,63
Výdaje	95 000	95 000	51 185,09
Financování			-39 121,54

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ČS, včetně provedené rozpočtové změny, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	116 800,09
Výnosy celkem	148 416,87

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 31 616,78 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Svazek obcí neprovozoval hospodářskou činnost.

### **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. 4121, objem 90 263 Kč

- neinvestiční přijaté transfery od členských obcí (členské příspěvky).

### **Smlouvy o dílo**

Dle sdělení Svazek obcí v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu o dílo.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Svazek obcí neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla zadána veřejná zakázka.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Ke svému hospodaření Svazek obcí vydal následující vnitřní předpisy a směrnice:

- č. 1 Oběh účetních dokladů (od 4.10.2011) - podpisové vzory aktualizované od 12.12.2016,
- č. 2 Odpis dlouhodobého majetku - odpisový plán (od 20.12.2011),
- č. 3 Inventarizace majetku a závazků (od 20.12.2011),
- Směrnice o nakládání s osobními údaji vč. metodiky,
- Spisový a skartační řád - schváleno ČS dne 13.6.2023.

### **Výsledky externích kontrol**

Byla provedena kontrola Ministerstvem financí ČR. Audit byl zaměřen na část dotace (1 094 350,35 Kč), která byla poskytnuta z Operačního programu Zaměstnanost na realizaci projektu Posílení strategického řízení ve Svazku obcí Máchův kraj. Byla zjištěna 3 pochybení u podlimitní veřejné zakázky na služby, bez finanční sankce (viz Zpráva o auditu operace doručená dne 29.6.2023).



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

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání ČS v kontrolovaném období ze dne 13.6. a 28.11.2023. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení ČS ze dne 1.12.2022.

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku Svazu obcí k 31.12.2022 schválila ČS usnesením č. 5 dne 13.6.2023. Svazek obcí ukončil rok 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 71 179,34 Kč. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 13.6.2023, obsahoval povinné náležitosti.