



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0197/24/Fo1

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Máchův kraj, IČO
71202056, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Máchův kraj 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 3.9.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 12.9.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 11.2.2025.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003.

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-0197/24/Fo1 dne 2.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 11.2.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Karel Schreiner - předseda dobrovolného svazku obcí,
Iva Cyrusová - účetní dobrovolného svazku obcí.

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@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 Máchův kraj 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 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 6.3.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Ing. Jana Folprechtová
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 Svazek obcí Máchův kraj. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím seznámení a projednání 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 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

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 souhrmných 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.

Následující střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ČS usn. č. 9/2024 dne 3.12.2024 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2028. Výhled byl sestaven v následujících souhrmných objemech (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2026	95 000	95 000
2027	95 000	95 000
2028	95 000	95 000

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 11.11.2024 do zveřejnění schváleného výhledu, schválený výhled byl zveřejněn dne 13.12.2024.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách Svazku od 9.10.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen ČS usnesením č. 11/2023 dne 28.11.2023 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách Svazku dne 4.12.2023. Rozpočet na rok 2024 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	95 000
Výdaje celkem	95 000

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období nebyla provedena žádná rozpočtová opatření.

Závěrečný účet

Závěrečný účet Svazku za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen Zpráva) byl schválen ČS usnesením č. 4/2024 dne 18.6.2024 s výrokem "bez výhrady". Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách Svazku od 27.5.2024 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách Svazku od 19.6.2024.

Bankovní výpis

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

č. 0904567309/0800	446 641,20 (výpis č. 12)
č. 94-6417421/0710	2 860,58 (výpis č. 12)

Celkový stav peněžních prostředků: 449 501,78

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, ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola předložena analytická hlavní kniha za 1-12/2024.

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 31.1.2025 obsahoval termíny provedení (od 2.1. do 31.1.2025) a byl schválen ČS usn. č. 14/2023 dne 3.12.2024. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 3.12.2024 a doloženo prezenční listinou. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2024 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2025, 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" 20 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč, všechny faktury přijaté byly uhrazeny. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 1-20.

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 31.12.2024 evidovaných na účtu 348 Pohledávky za vybr. místními vládními institucemi ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč, všechny faktury vydané byly uhrazeny, ověřeno inventurou. 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

Kontrola předložena Příloha rozvahy za 1-12/2024.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.8.2024 a k 31.12.2024. Stálá aktiva byla ve výši 7 tis. Kč, po proúčtované korekci 7 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 svazku. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	95 000	95 000	90 691,95	95,05
Výdaje	95 000	95 000	55 384,35	58,3
Financování			- 35 307,60	xx

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

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

Náklady celkem 55 384,35

Výnosy celkem 90 691,95

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 35 307,60 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2024. Svazek obcí neprovozoval hospodářskou činnost.

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, usn. č. 4 vzala na vědomí v souladu se stanovami vystoupení a vypořádání majetkového podílu obce Březovice. Dne 12.10.2010, usn. č. 4 schválila ČS vstup města Mšeno do Svazku obcí. ČS dne 8.3.2012, usn. č. 8/12 schválila vstup města Zákupy do Svazku obcí. Dne 8.12.2015, usn. č. 17/2015 schválila ČS vystoupení obce Čistá u Horek ze Svazku. V kontrolovaném období nedošlo ke změně smlouvy.

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) usn. 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, usn. č. 23/2016. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny stanov a registrace.

Darovací smlouvy

Svazkem obcí byly v kontrolovaném období uzavřeny 4 smlouvy o bezúplatném převodu (daru) v rámci projektu "předcházení vzniku biologicky rozložitelných odpadů v Máchově kraji".

Kontrola předložena smlouva s obcí Skalka u Doks uzavřená dne 5.3.2024 na "štěpkovač JRK BD 400 Superius" ve výši 37 031,05 Kč. Vyřazeno z majetku svazku dne 5.3.2024, (d.č. 10012).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena:

Pol. 4121, objem 90 644 Kč

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebyla zadána veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic svazku z předchozích let.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání ČS v kontrolovaném období ze dne 18.6.2024 a 3.12.2024. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení ČS ze dne 28.11.2023.

Činnost revizní komise

Kontrola byl předložen zápis z činnosti revizní komise, která se zabývala kontrolou hospodaření svazku.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku Svazu obcí k 31.12.2023 schválila ČS usn. č. 3/2024 dne 18.6.2024. Kontrola byl předložen Protokol.