

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov, IČ69892822, za** **rok 2019**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 53 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 16.10.2019.

Přezkoumané období od 1. 1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 7.11.2019.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 11.2.2020.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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 - 0119/19/Les dne 15.10.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11.2.2020.

Popis úkonu: seznámení předsedkyně svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Bc. Eva Peštová - předsedkyně svazku,
Bc. Ilona Bažantová - účetní.

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 a 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.

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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 dobrovolného svazku obcí 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 14.2.2020

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

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 statutárnímu 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 nehospodařil 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 přijetí nebo 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,
 - neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Dobrovolný svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech dobrovolného svazku obcí.

Dobrovolný svazek obcí je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se dobrovolný svazek obcí dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Předsedkyně svazku byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Kozákov a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzala předsedkyně svazku Bc. Eva Peštová.

Bc. Eva Peštová
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

MIKROREGION KOZÁKOV
Husova 82
513 01 SEMILY
IČO 698 92 822
2 4 02 2020
.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách obcí Mikroregionu Kozákov v době od 31.1.2019 do 22.2.2019. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn jako schodkový s tím, že schodek bude kryt zůstatkem zdrojů z minulých let. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění návrhu rozpočtu u obcí svazku na úředních deskách a internetových stránkách obcí.

Pravidla rozpočtového provizoria

Shromáždění zástupců dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov (dále jen zástupci DSO) na svém zasedání dne 11.12.2018 schválilo usnesením č. 13/2018 rozpočtové provizorium do doby schválení rozpočtu na rok 2019. Rozpočtové provizorium bylo zveřejněno 13.12.2018.

Rozpočtová opatření

V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyla provedena rozpočtová opatření.

Schválený rozpočet

Zástupci DSO na svém jednání dne 22.2.2019 usnesením č. 2/2019 schválili dle návrhu rozpočet dobrovolného sdružení obcí Mikroregionu Kozákov pro rok 2019. Rozpočet byl sestaven dle návrhu jako schodkový s tím, že schodek bude financován ze zůstatku zdrojů z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách 6.3.2019 ve struktuře (v Kč):

příjmy	90.700
výdaje	207.700
financování	117.000

Střednědobý výhled rozpočtu

Zástupci DSO dne 25.6.2018 usnesením č. 9/2018 schválili střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2022. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 8.6.2018 do 25.6.2018 na internetových stránkách DSO Mikroregionu Kozákov a úředních deskách členských obcí, s tím, že na internetových stránkách bylo zveřejněno úplné znění návrhu.

Střednědobý výhled rozpočtu DSO Mikroregion Kozákov byl zveřejněn na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí od 26.6.2018 zároveň s odkazem na listinnou podobu a předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

	2019	2020	2021	2022
příjmy	90.700	90.700	90.700	90.700
výdaje	216.500	216.500	216.500	216.500
financování	125.800	125.800	125.800	125.800

Ve střednědobém výhledu rozpočtu byly zohledněny budoucí aktuální potřeby a předpokládaný vývoj dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kozákov za použití finančních prostředků minulých období.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2018 byl schválen včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 (dále jen Zprávy) zástupci DSO dne 27.6.2019 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 v odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, od 11.6.2019 do 27.6.2019 (ověřeno vyvěšení závěrečného účtu na stránkách obcí). Závěrečný účet obsahoval údaje požadované dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn 8.7.2019.

Bankovní výpis

Finanční prostředky byly spravovány na dvou účtech (v Kč):

ČS číslo účtu 1263208369/0800	653.561,17
ČNB číslo účtu 94 - 50719451/0710	178,82
Základní běžný účet celkem	653.739,99

Základní běžný účet - 231 Rozvahy v celkové výši 653.739,99 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech, výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a ř. 6030), výkazu Rozvaha k 31.12.2019 a byl ověřen inventarizací.

Faktura

Kniha došlých faktur

K 31.12.2019 bylo zaevidováno 7 faktur v celkové výši 14.386,90 Kč, které byly uhrazeny. Faktury se týkaly pluhování parkoviště na Kozákově (3.920,40 Kč), WFIO - roční udržovací poplatek (3.327,50 Kč) a servisu Ekologického stavebního WC05 (1.210 Kč) ze dne 19.7., 22.8., 5.9., 25.9. a 5.11.2019. Faktury byly uhrazeny. Stav účtu 321 – Dodavatelé byl vykázán v nulové výši, souhlasil s údajem v Rozvaze a byl ověřen inventarizací. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov nevydal k 31.12.2019 žádné faktury.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 1 - 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení inventury dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov předložil plán provedení inventarizace ke dni 31.12.2019 ze dne 5.12.2019, který obsahoval:

- ustanovení inventarizační komise,
- zahájení inventarizací dne 20.12.2019 (příprava soupisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku do 31.12.2019),
- závěrečná zpráva o provedené inventarizaci do 17.1.2020 (zpracována k 13.1.2020),

Členové komise byli proškoleni dne 5.12.2019, podpisové vzory byly součástí plánu.

Inventura byla provedena v souladu s plánem inventur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov vlastnil pouze hmotný majetek (účet 028) ve výši 160.365 Kč. K rozvahovému dni nebyly vedeny pohledávky ani závazky. Inventura neshledala rozdíl mezi účetním a skutečným stavem finančních prostředků.

Pokladní doklad

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov neprovádí pokladní činnosti.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31.12.2019 dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31.12.2019. Stav účtu 231 - běžný účet ve výši 654 tis. Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a 6030. Svazek vlastnil hmotný majetek ve výši 160 tis. Kč. Na straně pasiv dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov vykázal pouze vlastní kapitál ve výši bilanční sumy skládající se ze jmění svazku (238 tis. Kč), výsledku hospodaření běžného účetního období (-10 tis. Kč) a za předcházející účetní období (67 tis. Kč). K 31.12.2019 nebyla v majetku svazku zaznamenána významná změna oproti stavu k 1.1.2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2019 hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov při naplnění příjmů rozpočtu na 100 % (91 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu v objemu 48,7 % (101 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 10,4 tis. Kč (údaje uvedené po konsolidaci v Kč):

	rozpočet	upravený rozp.	skutečnost	Sk/UR
příjmy	90.700,00	90.700,00	90.728,87	100 %
výdaje	207.700,00	207.700,00	101.142,24	48,7 %
financování	117.000,00	117.000,00	10.413,37	

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov ve sledovaném období hospodařil v souladu se schváleným rozpočtem.

Výkaz zisku a ztráty

Ve sledovaném období (1 - 12/2019) byl v hlavní činnosti vykázán výsledek hospodaření (v Kč):

náklady celkem	101.163,50
výnosy celkem	90.750,13
výsledek hospodaření k 31.12.2019	-10.413,37

Dobrovolný svazek obcí nevykonával hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření běžného účetního období souhlasil s údajem uvedeným ve výkaze Rozvaha - výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2019.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Město Semily, obec Chuchelna a obec Záhoří uzavřely Smlouvu o vytvoření dobrovolného svazku obcí jejímž účelem je především ochrana společných zájmů, spojení sil a finančních prostředků při prosazování záměrů přesahující svým rozsahem a významem každou z členských obcí vč. zajišťování všestranného rozvoje členských obcí svazku a rozvoje jejich území. Smlouva byla uzavřena dne 19.11.2001. V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly provedeny změny a úpravy dokumentu.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

V kontrolovaném období byly v účinnosti „Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov“:

- schváleny usnesením Zastupitelstvem města Semily č. 96 ze dne 20.9.2001,
- schváleny usnesením Zastupitelstvem obce Chuchelna č. 7 ze dne 27.9.2001,
- schváleny usnesením Zastupitelstva obce Záhoří ze dne 31.10.2001.

V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyla provedena žádná změna stanov.

Předmětem činnosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov byl stanoven:

- společný postup obcí k řešení programů územního, ekonomického, sociálního a kulturního rozvoje a regionální politiky ČR, případně EU,
- společný postup při dosahování ekologické stability zájmového území a jeho trvalé obyvatelnosti,
- koordinace významných investičních akcí, činností místních samospráv, zajišťování a vedení předepsané agendy jednotlivých společných akcí, koordinace územního plánování v regionálním měřítku a propagaci regionu, zvýšení zájmu o turistiku, oživení kultury a místních zvyklostí, vstřícnost vůči zájmovým sdružením a podpora jejich činnosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zástupci DSO na základě podané žádosti schválili dne 22.2.2019 usnesením č. 1/2019 uzavření veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotace:

- Klubu českých turistů IČ 49294971 pro přípravné podklady pro vydání a tisk knižní publikace „Kozákov - příběh hory“ ve výši 20.000 Kč. Finanční prostředky byly odeslány dne 13.5.2019 č. bankovního výpisu 5.
- Klubu českých turistů IČ 49294971 na geologická zastavení na Kozákově - materiál, práce na úpravě geoparku a terénu, zhotovení cedulí ve výši 20.000 Kč. Finanční prostředky byly odeslány dne 13.5.2019 č. bankovního výpisu 5.
- Vodní bráně, z.s. IČ 22769609 v souvislosti rozšířením a údržbou Via ferraty ve výši 30.000 Kč. Byl realizován nákup vrtačky BH 26. Finanční prostředky byly odeslány dne 24.2.2019 č. bankovního výpisu 4.

Poskytnuté dotace byly účtovány par. 3639/pol.5222.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Usnesením č. 2/2019 ze dne 22.2.2019 byl zástupci DSO schválen rozpočet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov. Současně byly stanoveny členské příspěvky obcí pro schvalovaný rok 2019, a to:

- Semily 55.635 Kč (org. 5001)
- Chuchelna 21.006 Kč (org. 5023)
- Záhoří 13.515 Kč (org. 5064)

Finanční prostředky ve výši 90.156 Kč byly v předepsané výši zaslány na účet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov (položka 4121).

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období svazek obcí nerealizoval žádnou veřejnou zakázku. Profil zadavatele je zřízen na dostupné adrese: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/mikroregion-kozakov>

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy čtyři zápisy z jednání zástupců DSO konaných od 1.1.2019 do 31.12.2019 (22.2., 25.4., 27.6., 5.12.2019) a jeden zápis z roku 2018 (11.12.2018 - schválení

rozpočtového provizoria). Zápisy byly vedeny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Schválení účetní závěrky

Zástupci DSO Mikroregionu Kozákov dne 27.6.2019 schválili usnesením č. 5/2019 roční účetní závěrku. Byl předložen protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 27.6.2019.

