

Č.j: LK - 0118/13/Tr

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov, IČ: 69892822 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29.11.2013 a 5.3.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Mikroregion Kozákov

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Třešňák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

**Ing. Tomáš Šimek - předseda svazku obcí
Ivana Heřmanová - účetní**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2012 - 2015 byl schválen na shromáždění zástupců dne 22.12.2011 jako vyrovnaný ve všech letech v následujících (pouze aktuálních) hodnotách:

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2013	90 500	90 500	0
2014	90 500	90 500	0
2015	90 500	90 500	0.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2012 byl schválen včetně vzetí na vědomí zprávy o kontrole hospodaření Shromážděním zástupců dne 28. 6. 2013, usnesením č. 2 bez výhrad, vzhledem k tomu, že zpráva o přezkoumání za rok 2012 neobsahovala chyby a nedostatky.

Návrh závěrečného účtu za rok 2012 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 v odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů od 12. 6. 2013 do 28. 6. 2013. Zveřejnění bylo ověřeno provedeným zápisem na originálu závěrečného účtu.

Závěrečný účet obsahuje údaje, požadované v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidlo rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu bylo schváleno shromážděním zástupců dne 27. 12. 2012 s tímto usnesením:

- v rozpočtovém provizoriu pro rok 2013 budou hrazeny pouze nezbytné provozní výdaje.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 v odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů od 12.3.2013 do 28.3.2013 na úředních deskách a webových stránkách. Zveřejnění bylo ověřeno na základě záznamu na originálu návrhu rozpočtu.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn jako schodkový s tím, že schodek ve výši 145 800,- Kč bude kryt zůstatkem zdrojů z minulých let.

Schválený rozpočet

Shromáždění zástupců na svém jednání dne 27.3.2013 schválilo rozpočet jako schodkový v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v této kvantifikaci:

Příjmy	762 700,- Kč
Výdaje	908 500,- Kč
Financování	145 800,- Kč.

Schodek bude financován ze zůstatku zdrojů z minulých let (zůstatek na BÚ k 31. 12. 2012 ve výši 451 241,20 Kč).

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období svazek neprováděl rozpočtové změny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období leden až prosinec 2013. Dobrovolný svazek obcí vykázal tyto hospodářské výsledky:

náklady celkem	692 682,48 Kč
výnosy celkem	762 755,12 Kč
hospodářský výsledek	70 072,64Kč.

Vykázaný výsledek navazuje na účet 493 výkazu rozvaha - bilance k datu 31.12.2013.

Rozvaha

Kontrolovaný výkaz k 31.12.2013 vykazuje bilanční sumu v netto hodnotě 491 669,49 Kč, která se skládá pouze z položky základní běžný účet. Svazek nevlastní hmotný majetek.

Na straně pasiv svazek vykázal pouze vlastní kapitál ve výši bilanční sumy, skládající se ze jmění svazku (237 528,19 Kč) a výsledku hospodaření (254 141,30 Kč) .

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočet ve schválené podobě byl přenesen ve shodných hodnotách do výkazu. Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2013 vykazuje příjmy 762 755,12 Kč a výdaje 692 682,47 Kč. V kontrolovaném období tedy svazek hospodařil s přebytkem 70 072,64 Kč /rozpočtovaný schodek byl 145 800,- Kč/.

Bankovní výpis

Finanční prostředky má dobrovolný svazek obcí soustředěn na účtech u

ČS, a.s., číslo účtu 1263208369/0800 490 770,74 Kč

ČNB číslo účtu 94 - 50719451/0710 898,75 Kč

ZBÚ celkem 491 669,74 Kč.

Souhrnný stav účtů k 31.12.2013 v uvedené výši souhlasí s údaji uvedenými ve výkazu bilance - rozvaha i FIN 2-12M.

Příloha rozvahy

Výkaz k účetním výkazům ke dni 31.12.2013 obsahoval pouze údaj o výši předběžného transferu pro svazek ve výši 457 000,- Kč (účet 942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k jiným zdrojům).

Kniha došlých faktur

V knize přijatých faktur bylo za kontrolované období zaevidováno celkem 6 faktur. Kontaktní listy k fakturám obsahují věcné i formální schválení účetní operace. Kontrolou všech faktur nebyly shledány nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Svazek neprovádí pokladní a hotovostní operace.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení inventur předložil svazek:

- plán provedení inventury k 31.12.2013 ze dne 12.12.2013
- zprávu o provedení inventury majetku, pohledávek a závazků účetní jednotky ke dni 31.12.2013.

Svazek nevlastní žádný hmotný ani nehmotný majetek, k rozvahovému dni nebyly vedeny žádné závazky ani pohledávky.

Svazek inventoval pouze krátkodobý finanční majetek ZBÚ na účtech ČS, a.s. a ČNB.

Mzdová agenda

Svazek nemá zaměstnance, účetní administrativu zajišťuje na základě dohody o provedení práce.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

V kontrolovaném období platily Stanovy Mikroregionu Kozákov, které byly schváleny dne 23. září 1999, včetně Změny stanov č. 1 ze dne 6.3.2000. Beze změny zůstala i registrace změny právní formy ze dne 22.11.2001.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Kontrolou byla ověřena Smlouva o vytvoření Mikroregionu Kozákov ze dne 27.9.1999, včetně její změny č. 1. Svazek tvoří 3 ÚSC - město Semily a obce Chuchelna a Záhoří. Zástupci svazku jsou starostové těchto ÚSC.

V kontrolovaném období nedošlo k žádným smluvním změnám.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek uzavřel smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku při zajištění společné akce ve znění dodatku č. 1 z 30.12.2013 s Sdružením Český ráj na finanční zajištění projektu "Spolupráce a prezentace geoparku Euroregionu Nisa". Celkový příspěvek činí 200 000,- Kč. Dodatkem č. 1 ke smlouvě byla upravena lhůta pro poskytnutí příspěvku do 28.2.2014.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Svazek uzavřel "Smlouvu o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje - grantového fondu Program obnovy venkova č. OLP/782/2013" z 9.5.2013.

Účel dotace: opravy pěších turistických tras, MR Kozákov

Celkové způsobilé výdaje: 666 772,90 Kč

Celková výše dotace: 457 000,- Kč

Vlastní zdroje příjemce: 209 772,-

Termín ukončení realizace: 30. 6. 2013.

Závěrečné vyúčtování bylo zasláno poskytovateli 9. 8. 2013. Finanční prostředky byly zaslány KÚ LK dne 17. 5. 2013 (411 300,- Kč) a 25. 10. 2013 (45 700,- Kč).

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

V kontrolovaném období proběhla tři Shromáždění zástupců obcí ve dnech 27.3., 28.6. a 30.12.2013. Shromáždění projednávala kromě běžného hospodaření svazku základní dokumenty tj. zejména rozpočet a závěrečný účet a schválení roční účetní závěrky.

Schválení roční účetní závěrky svazku

Účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2012 schválilo Shromáždění zástupců dne 28. 6. 2013 usnesením č. 1. Stanovy dobrovolného svazku obcí obsahují v čl. XII ustanovení o schvalování roční účetní závěrky shromážděním zástupců. Svazek předložil zprávu o zaslání informace o schválení roční účetní závěrky k 31.12.2013.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov za rok 2013

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. 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 %

V Liberci dne 10.3.2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Milan Třešňák

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předseda svazku obcí Mikroregion Kozákov Ing. Tomáš Šimek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Ing. Tomáš Šimek

Předseda svazku

.....
razítko datum a podpis předsedy svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Kozákov	Ing. Tomáš Šimek
2	1	Liberecký kraj	Ing. Milan Třešňák

P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Ing. Tomáš Šimek

předseda svazku

.....
razítko datum a podpis předsedy svazku

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.