

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov, IČ 69892822, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov za rok 2020 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 26. 8. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 9. 9. 2020.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a v Liberci, dne 15. 4. 2021.

Přezkoumání vykonaly:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (dílčí přezkoumání),

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (závěrečné 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-0119/20/Hni dne 25. 8. 2020 a LK-0119/20/Bro dne 31. 3. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26. 4. 2021.

Popis úkonu: telefonické seznámení předsedy 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 2020
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 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 26. 4. 2020

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



[Handwritten signature]
.....
razítko, 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 nehosподаřil 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 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:


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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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


.....
razítko, podpis, dne

MIKROREGION KOZÁKOV
Husova 82
513 01 SEMILY
IČO 698 92 822

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) na rok 2020 byl zveřejněn od 14. 11. 2019, na internetových stránkách Mikroregionu Kozákov dosud. Výběrovým způsobem bylo ověřeno zveřejnění návrhu rozpočtu na internetových stránkách u obcí DSO (Chuchelna a Záhoří).

Pravidla rozpočtového provizoria

DSO nepřijal žádná pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020 vzhledem ke schválení rozpočtu svazku na rok 2020 do 31. 12. 2019.

Rozpočtová opatření

Za kontrované období do 31. 12. 2020 bylo DSO schváleno 1 rozpočtové opatření (dále jen RO):

RO č. 1 schválené usnesením zástupců DSO č. 2/2020 ze dne 28. 5. 2020, zveřejněno od 11. 6. 2020.

RO se do vývoje rozpočtu promítlo následovně (v Kč):

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	90 700	138 200	47 500
rozpočtová změna č. 1	-21	50 000	50 021
upravený rozpočet	90 679	188 200	97 521

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2020.

Schválený rozpočet

Zástupci DSO na svém jednání dne 5. 12. 2019 usnesením č. 8/2019 schválili dle návrhu rozpočet DSO Mikroregionu Kozákov pro rok 2020. Rozpočet byl sestaven jako schodkový s tím, že schodek bude financován ze zůstatku zdrojů z minulých let. Zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2019 byl ve výši 653 739,99 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 18. 12. 2019 ve struktuře (v Kč):

příjmy	90 700
výdaje	138 200
financování	47 500

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.

Střednědobý výhled rozpočtu DSO Mikroregion Kozákov předpokládal následující 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 DSO Mikroregionu Kozákov za použití finančních prostředků minulých období.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2019 byl schválen včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2019 (dále jen Zpráva) zástupci DSO dne 28. 5. 2020 usnesením č. 5/2020 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn od 11. 5. 2020 do 28. 5. 2020 (ověřeno vyvěšení závěrečného účtu na stránkách obce Chuchelna a Záhoří). Schválený závěrečný účet a Zpráva byly zveřejněny od 11. 6. 2020.

Bankovní výpis

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

ČS číslo účtu 1263208369/0800	655 222,90 (BV č. 012)
ČNB číslo účtu 94 - 50719451/0710	58,82 (BV č. 12)
Základní běžný účet celkem	655 281,72

Zůstatek na účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v Rozvaze ve výši 655 281,72 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a výkazu FIN 2 – 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a ř. 6030).

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení inventury dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov předložil plán provedení inventarizace ke dni 31. 12. 2020 ze dne 15. 12. 2020, který obsahoval:

- ustanovení inventarizační komise,
- zahájení inventarizací dne 18. 12. 2020 (příprava soupisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku do 31. 12. 2020),
- závěrečná zpráva o provedené inventarizaci do 17. 1. 2021, zpracována k 11. 1. 2021,
- členové komise proškoleni dne 15. 12. 2020, 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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. K 31. 12. 2020 bylo zaevidováno 9 faktur (dokladová řada č. 100x), které byly k 31. 12. 2020 uhrazeny. Souhlasí s účtem 321 v Rozvaze, doloženo inventarizací.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla kontrola došlých faktur podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

DSO Mikroregion Kozákov nevydal k 31. 12. 2020 žádnou fakturu.

Pokladní kniha (deník)

DSO Mikroregion Kozákov nevedl v kontrolovaném období pokladnu.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2020.

Rozvaha

DSO předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31. 12. 2020. Stálá aktiva činila 160 365 Kč. DSO v kontrolovaném období neevidovalo dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Podobně krátkodobé pohledávky a krátkodobé závazky vykazovaly nulovou hodnotu. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2020 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	% RU
příjmy	90 700,00	90 679,00	90 701,24	100,02
výdaje	138 200,00	188 200,00	89 159,51	47,37
financování	47 500,00	97 521,00	- 1 541,73	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 100,02 % (90 701,24 Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 47,37 % (89 159,51 Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 541,73 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Ve sledovaném období (1 – 12/2020) byl v hlavní činnosti vykázán výsledek hospodaření (v Kč):

náklady celkem	89 159,51
výnosy celkem	90 701,24
výsledek hospodaření k 31. 12. 2020	1 541,73

DSO nevykonával hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření běžného účetního období souhlasil s údajem uvedeným ve výkaze Rozvaha – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2020.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Město Semily, obec Chuchelna a obec Záhoří uzavřely Smlouvu o vytvoření DSO, 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 kontrolovaném období 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 Zastupitelstva obce Chuchelna č. 7 ze dne 27. 9. 2001,
- schváleny usnesením Zastupitelstva obce Záhoří ze dne 31. 10. 2001.

V kontrolovaném období 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 28. 5. 2020 usnesením č. 1/2020 poskytnutí dotace:

Veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 17. 8. 2020 s Klubem českých turistů odbor Semily, IČ 49294971 na dětské hřiště na Kozákově ve výši 50 000 Kč. Finanční prostředky byly poskytnuty na základě Přílohy č. 1 ke smlouvě, vyúčtování na základě faktury č. 2019-20103 ze dne 12. 8. 2019 (dotace poskytnuta až po zaplacení této faktury).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4121

Usnesením č. 8/2019 ze dne 5. 12. 2019 byl zástupci DSO schválen rozpočet DSO Mikroregion Kozákov. Ve schváleném rozpočtu byly stanoveny členské příspěvky obcí pro schvalovaný rok 2020 následovně (v Kč):

	rozpočet	skutečnost
Semily (org. 5001)	55 650	55 569
Chuchelna (org. 5023)	21 000	21 030
Záhoří (org. 5064)	13 500	13 530

Finanční prostředky ve výši 90 129 Kč byly zaslány na účet DSO obcí Mikroregion Kozákov (ve dnech 25. 2., 26. 2., 12. 3. 2020, ČS BV č. 002, 003).

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období svazek obcí nerealizoval žádnou veřejnou zakázku.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání zástupců DSO konaného dne 28. 5., 10. 9. a 15. 12. 2020 a zápis z roku 2019 (5. 12. 2019 – schválení rozpočtu).

Schválení účetní závěrky

Zástupci DSO Mikroregionu Kozákov dne 28. 5. 2020 schválili usnesením č. 4/2020 roční účetní závěrku. Byl předložen protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 28. 5. 2020.

