

Č. j.: LK-0118/15/Tr

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov, IČ69892822, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov za rok 2015 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 8.10.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 29.10.2015.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 15.3.2016.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Milan Třešňák, kontrolor pověřený přezkoumáním.

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-0118/15/Tr dne 6.10.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.3.2015.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byl přítomen: Ing. Tomáš Šimek - předseda svazku.

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 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.

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 2015

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

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 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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 16.3.2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Milan Třešňák

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
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 přezkoumáním. 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a neuskutečnil žádné veřejné zakázky.

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Ing. Tomáš Šimek

Ing. Tomáš Šimek
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Aktuální rozpočtový výhled na období 2015 - 2017 byl schválen na shromáždění zástupců dne 16.12.2014 usnesením č.3/4.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2014 byl schválen včetně vzetí na vědomí zprávy o přezkoumání hospodaření Shromážděním zástupců dne 30.4.2015, usnesením č. 2 bez výhrad, vzhledem k tomu, že zpráva o přezkoumání za rok 2014 neobsahovala chyby a nedostatky.

Návrh závěrečného účtu za rok 2014 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 v odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů od 14.4.2015 do 30.4.2015. Zveřejnění bylo ověřeno provedeným zápisem na originálu závěrečného účtu a monitoringem webových stránek.

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 16.12.2014 s tímto usnesením:

- do schválení rozpočtu v rozpočtovém provizoriu pro rok 2015 budou hrazeny pouze nezbytné provozní výdaje.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 v odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů od 14.4.2015 do 30.4.2015 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 225 881,- Kč bude kryt zůstatkem zdrojů z minulých let.

Schválený rozpočet

Shromáždění zástupců na svém jednání dne 30.4.2015 usnesením č.3 schválilo rozpočet jako schodkový v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v této kvantifikaci:

Příjmy	90 619,- Kč
Výdaje	316 500,- Kč
Financování	225 881,- Kč.

Schodek bude financován ze zůstatku zdrojů z minulých let (zůstatek na BÚ k 31. 12. 2014 ve výši 528 712,58 Kč).

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období svazek neprováděl rozpočtová opatření.

Bankovní výpis

Finanční prostředky má dobrovolný svazek obcí soustředěn na dvou účtech:

ČS, a.s., číslo účtu 1263208369/0800	606 370,90 Kč
ČNB číslo účtu 94 - 50719451/0710	658,82 Kč

ZBÚ celkem **607 029,27 Kč.**

Souhrnný stav účtů k 31.12.2015 v uvedené výši souhlasí s údaji uvedenými ve výkazu bilance - rozvaha i FIN 2-12M.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení inventury svazek předložil:

Plán provedení inventury k 31.12. 2015, který obsahoval tyto zásady

- inventarizace bude provedena v souvislosti s řádnou účetní závěrkou a bude ověřeno, zda zjištěný stav skutečně odpovídá stavu v účetnictví,
- inventurní komise bude trojčlenná,
- inventarizace bude zahájena 30. 12. 2015. Vzhledem ke skutečnosti, že účetní jednotka nevlastní žádný dlouhodobý majetek, odpadá příprava soupisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- inventurní komise vypracuje zprávu o provedené inventuře do 18.1.2016.

Zprávu o provedení inventury majetku, pohledávek a závazků účetní jednotky DSO Mikroregion Kozákov ke dni 31.12. 2015.

Inventura byla provedena na základě stanoveného plánu inventur ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a prováděcí vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. DSO nevlastní žádný hmotný ani nehmotný majetek, k rozvahovému dni nebyly vedeny žádné pohledávky, ani žádné závazky. Inventura neshledala rozdíl mezi účetním a skutečným stavem finančních prostředků.

Kniha došlých faktur

V knize přijatých faktur byly za kontrolované období zaevidovány pouze dvě faktury, u nichž při jejich likvidaci a úhradě nebyly shledány nedostatky.

Mzdová agenda

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

Pokladní kniha (deník)

Svazek neprovádí pokladní a hotovostní operace.

Rozvaha

Kontrolovaný výkaz k 31.12.2015 vykazuje bilanční sumu v netto hodnotě 607 029,72 Kč, která se skládá pouze z položky základní běžný účet. Svazek nevlastní hmotný a nehmotný 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 (369 501,53 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 31.12.2015 vykazuje příjmy 90 831,52 Kč a výdaje 12 514,38 Kč. V kontrolovaném období tedy svazek hospodařil s přebytkem 78 317,14 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období leden až prosinec 2015. Dobrovolný svazek obcí vykázal tyto hospodářské výsledky:

náklady celkem	12 514,38 Kč
výnosy celkem	90 831,52 Kč
hospodářský výsledek (ztráta)	78 317,14 Kč.

Vykázaný výsledek navazuje na účet 493 výkazu rozvaha - bilance k datu 31.12.2015.

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.

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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období svazek neuzavřel žádnou smlouvu o přijetí dotace.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období svazek nerealizoval žádnou veřejnou zakázku.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

V kontrolovaném období proběhlo sedm jednání zástupců obcí ve dnech 13.4., 30.4., 4.5. a 25.5., 16.6., 2.11. a 3.12.2015. Projednávala kromě běžného hospodaření svazku základní dokumenty tj. zejména rozpočet a závěrečný účet a schválení roční účetní závěrky.

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2014 schválilo Shromáždění zástupců dne 30.4.2015 usnesením č. 1. Stanovy dobrovolného svazku obcí obsahují v čl. XII ustanovení o schvalování roční účetní závěrky shromážděním zástupců, v souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b), a podle postupů, platných dle vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Protokol o schválení roční účetní závěrky byl zpracován tak, že obsahoval náležitosti podle vyhlášky č. 220/2013 Sb.