

Č. j.: LK-0118/14/Tr

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov, IČ69892822, za rok 2014

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov za rok 2014 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 9.10.2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 22.10.2014.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 4.3.2015.

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-0118/14/Tr dne 9.10.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4.3.2015.

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 2014

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

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 2014

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 6.3.2014

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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a nerealizoval žádnou veřejnou zakázku.

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 7 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 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 v odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů od 11.4.2014 do 29.4.2014 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 125 812,- Kč bude kryt zůstatkem zdrojů z minulých let.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidlo rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu bylo schváleno shromážděním zástupců dne 30.12. 2013 s tímto usnesením:

- v rozpočtovém provizoriu pro rok 2014 budou hrazeny pouze nezbytné provozní výdaje.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období svazek provedl pouze jednu rozpočtovou změnu. Shromáždění zástupců dne 16.12.2014 schválilo usnesením č.3/3 snížení výdajů o 155 370,66 Kč (snížení příspěvku na sdružení Český ráj). Rozpočtová změna byla promítnuta do výkazu FIN2-12M.

Rozpočtový výhled

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

Schválený rozpočet

Shromáždění zástupců na svém jednání dne 29.4.2014 schválilo rozpočet jako schodkový v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v této kvantifikaci:

Příjmy	90 688,- Kč
Výdaje	216 500,- Kč
Financování	125 812,- Kč.

Schodek bude financován ze zůstatku zdrojů z minulých let (zůstatek na BÚ k 31. 12. 2013 ve výši 491 669,49 Kč).

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2013 byl schválen včetně vzetí na vědomí zprávy o přezkoumání hospodaření Shromážděním zástupců dne 29.4.2014, usnesením č. 2 bez výhrad, vzhledem k tomu, že zpráva o přezkoumání za rok 2012 neobsahovala chyby a nedostatky.

Návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 v odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů od 11.4.2014 do 29.4.2014. 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.

Bankovní výpis

Finanční prostředky má dobrovolný svazek obcí soustředěn na účtech u

ČS, a.s., číslo účtu 1263208369/0800 527 933,76 Kč

ČNB číslo účtu 94 - 50719451/0710 778,82 Kč

ZBÚ celkem 528 712,58 Kč.

Souhrnný stav účtů k 31.12.2014 v uvedené výši souhlasí s údaji uvedenými ve výkazu bilance - rozvaha i FIN 2-12M.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení inventur předložil svazek:

- plán provedení inventury k 31.12.2014 ze dne 12.12.2014,
- zprávu o provedení inventury majetku, pohledávek a závazků účetní jednotky DSO Mikroregion Kozákov ke dni 31.12.2014 ze dne 16.1.2015.

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 ve výši 528 712,58 Kč.

Knih došlých faktur

V knize přijatých faktur byly za kontrované období zaevidovány pouze dvě faktury a jeden dobropis (snížení příspěvku na sdružení Český ráj), 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 31.12.2014 vykazuje bilanční sumu v netto hodnotě 528 712,58 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 (528 712,58 Kč) a výsledku hospodaření (291 184,39).

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 31.12.2014 vykazuje příjmy 90 697,93 Kč a výdaje 53 654,84 Kč. V kontrovaném období tedy svazek hospodařil s přebytkem 37 043,09 Kč /rozpočtovaný schodek byl 29 558,66 Kč/.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období leden až prosinec 2014. Dobrovolný svazek obcí vykázal tyto hospodářské výsledky:

náklady celkem	53 654,84 Kč
výnosy celkem	90 697,93 Kč
hospodářský výsledek (ztráta)	37 043,09 Kč.

Vykázaný výsledek navazuje na účet 493 výkazu rozvaha - bilance k datu 31.12.2014.

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 pět jednání zástupců obcí ve dnech 7.1., 21.1., 29.4. a 22.9., a 16.12.2014. Projednávala kromě běžného hospodaření svazku základní dokumenty tj. zejména rozpočet a závěrečný účet a schválení roční účetní závěrky.

Schválení roční účetní závěrky za rok 2013

Účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2013 schválilo Shromáždění zástupců dne 29.4.2014 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.