

## **ZPRÁVA**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov, IČ69892822, za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov za rok 2018 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 24.10.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 6.11.2018.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 12.2.2019.

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 - 0119/18/Les dne 22.10.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 12.2.2019.

Popis úkonu: seznámení předsedkyně svazku s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Bc. Eva Peštová - předsedkyně,  
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 2018**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018**

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 2018**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 18.2.2019

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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady.

### **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.

Předsdkyně 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 předsdkyně svazku Bc. Eva Peštová.

Bc. Eva Peštová  
předsdkyně dobrovolného svazku obcí

MIKROREGION KOZÁKOV  
Husova 82  
513 01 SEMILY  
ČO 698 92 822

.....  
Razítko, podpis, dne

07.03.2019

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách obcí Mikroregion Kozákov v době od 26.2.2018 do 16.3.2018. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Rozpočet byl navržen ve výši (v Kč):

příjmy	90.700,00
výdaje	207.700,00
financování	117.000,00

Návrh rozpočtu byl zveřejněn jako schodkový s tím, že 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 18.12.2017 schválilo usnesením 4/2017 rozpočtové provizorium do doby schválení rozpočtu na rok 2018. Rozpočtové provizorium bylo zveřejněno 2.1.2018.

### **Rozpočtová opatření**

K 31.12.2018 nebyla provedena rozpočtová opatření.

### **Schválený rozpočet**

Zástupci DSO na svém jednání dne 16.3.2018 usnesením č. 6/2018 schválili rozpočet Dobrovolného sdružení obcí Mikroregionu Kozákov pro rok 2018. 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 20.3.2018 ve struktuře (v Kč):

příjmy	90.700,00
výdaje	207.700,00
financování	117.000,00

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Dne 6.12.2016 schválili zástupci DSO usnesením č. 2 rozpočtový výhled na období 2017 - 2019 (v Kč):

	2018	2019
příjmy	90.700 ,00	90.700,00
výdaje	216.500 ,00	216.500,00
financování	125.800 ,00	125.800,00

V rozpočtovém výhledu byly zohledněny prostředky minulých období. Na úřední desce s dálkovým přístupem DSO Mikroregionu Kozákov byl zveřejněn od 7.12.2016.

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 zveřejnil 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 2017 byl schválen včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 zástupci DSO dne 25.6.2018 s výrokem bez výhrad. *Návrh závěrečného účtu* za rok 2017 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 v odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, od 8.6.2018 do 25.6.2018 (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 o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 byl zveřejněn 26.6.2018.

### **Bankovní výpis**

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

ČS, a.s., číslo účtu 1263208369/0800	663.854,54
ČNB číslo účtu 94 - 50719451/0710	298,82
Základní běžný účet celkem	664.153,36

Základní běžný účet - 231 Rozvahy v celkové výši 664.153,36 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech, výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a ř. 6030), výkazu Rozvaha k 31.12.2018 - ověřeno inventarizací účtu 231 - Základní běžný účet.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K provedení inventury dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov předložil *Plán provedení inventarizace ke dni 31.12.2018* ze dne 11.12.2018, který obsahoval:

- ustanovení inventarizační komise,
- zahájení inventarizací dne 20.12.2018 (příprava soupisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku do 30.12.2018),
- závěrečná *Zpráva o provedené inventarizaci* do 18.1.2019,

Členové komise byli proškoleni dne 11.12.2018, podpisové vzory byly součástí *plánu*.

Zpráva o provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků účetní jednotky dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov ke dni 31.12.2018 byla zpracována dne 17.1.2019.

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 na účtu 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**

V knize přijatých faktur (vedené ručně) byly k 31.12.2018 zaevidovány 4 faktury v celkové výši 16.560,50 Kč, které byly uhrazeny. Faktury se týkaly pluhování parkoviště na Kozákově (12.023 Kč), WFIO - roční udržovací poplatek (3.327,50 Kč) a servisu Ekologického stavebního WC05 (1.210 Kč) ze dne 31.8.2018 a 3.12.2018. Nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Kniha odeslaných faktur**

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov nevydal k 31.12.2018 žádné faktury.

#### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31.12.2018 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 31.12.2018; okruhy souhlasily (A = P ve výši 664.153,36 Kč). Stav účtu 231 - běžný účet ve výši 664.153,36 Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a 6030. Svazek vlastnil hmotný majetek ve výši 160.365 Kč (*stav ověřen inventarizací*). Na straně pasiv dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov vykázal pouze vlastní kapitál ve výši bilanční sumy skládající se ze jmění svazku (237.528,19 Kč) a výsledku hospodaření běžného účetního období (66.652,61 Kč) a za předcházející účetní období (359.972,56 Kč). K 31.12.2018 nebyla v majetku svazku zaznamenána významná změna oproti stavu k 1.1.2018.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2018 hospodaření Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov při naplnění příjmů rozpočtu k 31.12.2018 na 100,1 % (91 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu v objemu 11,6 % (24 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 67 tis. Kč (*údaje uvedené po konsolidaci v Kč*):

	rozpočet	upravený rozp.	skutečnost	Sk/UR
příjmy	90.700,00	90.700,00	90.774,11	100,1 %
výdaje	207.700,00	207.700,00	24.121,50	11,6 %
financování	117.000,00	117.000,00	-66.652,61	

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasily s údaji schválenými shromážděním zástupců DSO. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov ve sledovaném období hospodařil v souladu se schváleným rozpočtem.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2018. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov nevykonával hospodářskou činnost. Ve sledovaném období byl v hlavní činnosti vykázán výsledek hospodaření (v Kč):

náklady celkem	24.121,50
výnosy celkem	90.774,11
zisk ve výši	66.652,61

Výsledek hospodaření běžného účetního období souhlasil na Rozvahu - výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2018.

### **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 a byla účinná a platná dnem přijetí jejího návrhu všemi členskými obcemi Mikroregionu Kozákov. V období od 1.1.2018 do 31.12.2018 nebyly provedeny změny a úpravy předmětného 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 1.1.2018 do 31.12.2018 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 přijatým účelovým dotacím**

#### **Položka 4121**

Usnesením č. 6/2018 ze dne 16.3.2018 byl zástupci DSO schválen rozpočet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov. Současně byly stanoveny členské příspěvky obcí pro schvalovaný rok 2018, a to:

- Semily 55.743 Kč (*org. 5001*)
- Chuchelna 21.012 Kč (*org. 5023*)
- Záhoří 13.482 Kč (*org. 5064*)



Finanční prostředky ve výši 90.237 Kč byly v předepsané výši zaslány na účet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov.

### **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**

Kontroly byly předloženy čtyři zápisy z jednání zástupců DSO konaných v roce 2018 (20.2.2018, 16.3.2018, 25.6.2018 a 11.12.2018) a jeden zápis z roku 2017 (18.12.2017 - *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 25.6.2018 schválili usnesením č. 10/2018 roční účetní závěrku. Byl předložen *Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017* ze dne 25.6.2018.