



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0119/21/Bro

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov, IČO 69892822,
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kozákov za rok 2021 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 15. 11. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 6. 12. 2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 20. 4. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002.

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-0119/21/Bro dne 12. 11. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20. 4. 2022.
Popis úkonu: seznámení předsedkyně svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Bc. Eva Peřtová - předsedkyně svazku,
Bc. Ilona Bažantová - účetní 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.

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@kraj-lbc.cz

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 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 9. 5. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Brotzová

 Digitální podpis:
09.05.2022 16:46

.....
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 nehospořil 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:

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
předseda dobrovolného svazku obcí



MIKROREGION KOZÁKOV
Husova 82
513 01 SEMILY
IČO 698 92 822

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) na rok 2021 byl zveřejněn od 13. 11. 2020, na internetových stránkách Mikroregionu Kozákov dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

DSO nepřijal žádná pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 vzhledem ke schválení rozpočtu svazku na rok 2021 do 31. 12. 2020.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období do 30. 11. 2021 byla DSO schválena 2 rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1 schválené usnesením zástupců DSO č. 1/2021 ze dne 27. 4. 2021, zveřejněno od 7. 5. 2021,

RO č. 2 schválené usnesením zástupců DSO č. 2/2021 ze dne 22. 6. 2021, zveřejněno od 30. 6. 2021.

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

Rekapitulace	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Změna
Příjmy	90 700	90 535	165
Výdaje	123 200	174 079	50 879
Financování	32 500	83 544	51 044

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2021.

Schválený rozpočet

Zástupci DSO na svém jednání dne 15. 12. 2020 usn. č. 7/2020 schválili dle návrhu rozpočet DSO Mikroregionu Kozákov pro rok 2021. Rozpočet byl sestaven jako schodkový s tím, že schodek bude financován ze zůstatku zdrojů z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 17. 12. 2020 ve struktuře (v Kč):

příjmy	90 700
výdaje	123 200
financování	32 500

Střednědobý výhled rozpočtu

Zástupci DSO dne 25. 6. 2018 usn. 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.

Dále zástupci DSO dne 15. 12. 2020 usn. č. 8/2020 schválili střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2024 (aktualizace střednědobého výhledu na roky 2022 a nový výhled na roky 2023, 2024). Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 12. 11. 2020, schválený od 17. 12. 2020 na internetových stránkách DSO Mikroregionu Kozákov.

Střednědobý výhled rozpočtu DSO Mikroregion Kozákov předpokládal následující vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

	2022	2023	2024
příjmy	91 000	91 000	91 000
výdaje	200 000	200 000	200 000
financování	109 000	109 000	109 000

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl schválen zástupci DSO dne 30. 6. 2021 usnesením č. 4/2021 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu společně se Zprávou za rok 2020 byl zveřejněn od 1. 6. 2021. Schválený závěrečný účet a Zpráva byly zveřejněny od 30. 6. 2021.

Bankovní výpis

Finanční prostředky byly spravovány na dvou bankovních účtech s těmito zůstatky k 31. 12. 2021:

ČS číslo účtu 1263208369/0800	666 211,55 Kč (BV č. 012)
ČNB číslo účtu 94 - 50719451/0710	938,02 Kč (BV č. 12)
Základní běžný účet celkem	667 149,57 Kč

Zůstatek na účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v Rozvaze odpovídal ř. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M. Doloženo inventarizací účtu.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení inventury dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kozákov předložil plán provedení inventarizace ke dni 31. 12. 2021 ze dne 13. 12. 2021, který obsahoval:

- ustanovení inventarizační komise,
- zahájení inventarizací dne 20. 12. 2021 (příprava soupisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku do 31. 12. 2021),
- závěrečná zpráva o provedené inventarizaci do 14. 1. 2022,
- členové komise proškoleni dne 13. 12. 2021, 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. 2021 bylo zaevidováno 15 faktur (dokladová řada č. 10xx), ověřeny kontrolou, bez zjištěných nedostatků. Všechny byly uhrazeny (účet 321 - Dodavatelé v Rozvaze vykazuje nulový zůstatek). Doloženo inventarizací účtu.

Kniha odeslaných faktur

DSO Mikroregion Kozákov nevydal k 31. 12. 2021 žádnou fakturu.

Pokladní kniha (deník)

DSO Mikroregion Kozákov nevedl v kontrolovaném období pokladnu.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2021.

Rozvaha

DSO předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31. 12. 2021. 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. 2021 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
příjmy	90 700,00	90 535,00	90 072,35	99,49
výdaje	123 200,00	174 079,00	78 204,50	44,93*
financování	32 500,00	83 544,00	- 11 867,85	xxx

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nenaplnění § 3639.

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 99,49 % (90 072,35 Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 44,93 % (78 204,50 Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 11 867,85 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

V kontrolovaném období 1 - 12/2021 byl v hlavní činnosti vykázán výsledek hospodaření (v Kč):

náklady celkem	78 204,50
výnosy celkem	90 072,35
výsledek hospodaření	11 867,85

DSO nevykonával hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření běžného účetního období souhlasil s údajem uvedeným ve výkaze Rozvaha - výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2021.

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 Zastupitelstva 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 (ze dne 6. 4. 2021) schválili dne 22. 6. 2021 usnesením č. 5/2021 poskytnutí dotace:

- Veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 8. 7. 2021 s Klubem českých turistů odbor Semily, IČO 49294971 na dětské hřiště na Kozákově ve výši 50 000 Kč. Finanční prostředky byly zaslány dne 14. 12. 2021. Konečné vyúčtování ze dne 5. 12. 2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Usnesením č. 7/2020 ze dne 15. 12. 2020 byl zástupci DSO schválen rozpočet DSO

Mikroregion Kozákov. Ve schváleném rozpočtu byly stanoveny členské příspěvky obcí pro schvalovaný rok 2021 následovně (v Kč):

	rozpočet	skutečnost
Semily (org. 5001)	55 650	55 482
Chuchelna (org. 5023)	21 000	21 021
Záhoří (org. 5064)	13 500	13 482

Finanční prostředky ve výši 89 985 Kč byly zaslány na účet DSO obcí Mikroregion Kozákov (ve dnech Semily – 6. 4. 2021, Chuchelna, Záhoří - 31. 3. 2021).

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období svazek obcí nerealizoval veřejnou zakázku.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání zástupců DSO konaných dne 27. 4., 22. 6., 27. 9. a 7. 12. 2021 a dále zápis z roku 2020 (15. 12. 2020 - schválení rozpočtu).

Schválení roční účetní závěrky

Zástupci DSO Mikroregionu Kozákov dne 22. 6. 2021 schválili usnesením č. 3/2021 roční účetní závěrku. Byl předložen protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 22. 6. 2021.

