

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory,
IČ70693544, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory za rok 2016 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 22.8.2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 13.9.2016.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 31.1.2017.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková kontrolorka pověřená 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-0116/16/Vav dne 19.8.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 31.1.2017.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Řešátko - předseda svazku obcí,
Ing. Helena Kočová – 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.

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 2016
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

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 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 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 %

Magistrát Jablonec n. Nisou, dne 1.2.2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
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 neuposádal 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 uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 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 Jizerské hory o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Jiří Řešátko.

Jiří Řešátko
předseda svazku obcí dobrovolného svazku obcí

  8.2.17
.....
Kazítka, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 - zveřejněn v období od 21.12.2015 do 5.1.2016 takto bylo zabezpečeno ustanovení § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění - dostupnost na webových stránkách zajištěna do současnosti. Zveřejnění u obcí svazku doloženo potvrzením jednotlivých obcí.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla přijata na shromáždění starostů MR Jizerské hory dne 14.6.2006 bod 2 následovně: svazek bude rozpočtové provizorium považovat vždy rozpočtované hodnoty uvedené ve schváleném rozpočtu roku předcházejícího před běžným rokem a to mimo hodnoty kapitálových výdajů.

Rozpočtová opatření

Do doby dílčího přezkoumání (tj. k 31.12.2016) nebyly provedeny žádné úpravy rozpočtu, uplatnění ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění nemělo podstatnění.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled – rozpočtový výhled na období 2014 - 2018 byl schválen shromážděním starostů dne 16. 10. 2012 a představoval následující objemy v tis. Kč:

	2014	2015	2016	2017	2018
Příjmy	35	35	35	35	35
Výdaje	25	25	25	25	25

Předpokládaný přebytek v hospodaření v jednotlivých letech v objemu 10 tis. Kč bude použit na spolufinancování projektů při získání dotačních prostředků.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2016 - projednán a schválen shromážděním starostů 26.1.2016 - usnesení č. 1/2015 jako „přebytkový“.

Schválený rozpočet na rok 2016 reprezentoval následující objemy:

příjmy celkem	194 000,00 Kč
výdaje celkem	173 000,00 Kč
financování	21 000,00 Kč

Příjmy rozpočtu představují členské příspěvky obcí (11 obcí svazku x 4 000,00 Kč = 44 000,00 Kč).

Rozpis rozpočtu - byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.).

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2015 - společně se zprávou o přezkoumání hospodaření - projednán a schválen shromážděním starostů - 7.6.2016 – usnesení č. 6/2016 - „ bez výhrad „,

Zveřejnění bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona číslo 250/2000 Sb. v platném znění, a to od 6.5.2016 do 23.5.2016. Na webových stránkách dosud dostupný. Zveřejnění u obcí svazku doloženo potvrzením jednotlivých obcí.

Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti vyplývající z ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Bankovní výpis

Svazek obcí má ke svému hospodaření zřízen bankovní účet č. 27-1649400257/0100 , k datu 31.12.2016 činil zůstatek bankovního účtu 277 512,69 Kč a navazoval na řádek č. 6010 výkazu Fin 2-12M a na zúčtovaný stav účtu 231 k tomuto datu.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2016 bylo kontrole předloženo:

- plán inventur pro rok 2016, včetně jmenování inventarizační komise - projednán dne 16.12.2016, s termínem provedení od 11.1.2017 – 13.1.2017,
- zápis o provedení fyzické a dokladové inventury ze dne 13.1.2017,
- inventurní zpráva ze dne 13.1.2017, která bude zařazena na bod jednání shromáždění starostů.

Majetek sdružení obcí:

Účet:

022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – 2 477 142,00 Kč,

082 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku – 2 064 285,10 Kč,

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – 318 617,71 Kč),

231 – Základní běžný účet ÚSC – 277 512,69 Kč doložen fotokopii bankovního výpisu BV č. 12.

Předložené podklady o provedené inventarizaci majetku a závazků naplnily jednotlivá ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Kniha došlých faktur

U svazku obcí nebyla k datu 31.12.2016 evidována žádná dodavatelská faktura.

Kniha odeslaných faktur

K datu 31.12.2016 nebyla svazkem obcí vystavena žádná faktura.

Mzdová agenda

Mzdové náklady ve výši 20 000,00 Kč (účet 521)– odměny účetní svazku a tajemnici svazku.

Pokladní kniha (deník)

U svazku obcí nejsou prováděny hotovostní operace.

Rozvaha

Majetek svazku obcí

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2016 – A = P nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k tomuto datu činila 2 477 142,00 Kč, po proúčtované korekci 516 071,16 Kč. Stálá aktiva představovala k sledovanému datu hodnotu dlouhodobého hmotného majetku evidovaného na účtu 022.

Účetní doklad

Kontrola byly předloženy účetní doklady za období leden – prosinec 2016 vztahující se k měsíčním výpisům bankovního účtu č. 27-1649400257/0100, a to:

- číselná řada dokladů 516001 – 516008 – vnitřní účetní doklady,
- číselná řada dokladů 116001 – 116012 – účtování bankovních operací.

Předpis členských příspěvků byl doložen účetním dokladem č. 516001 ze dne 26.1.2016 v hodnotovém vyjádření 44 000,00 Kč.

Účetní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob, nedostatky v účtování ani v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2016, analytické členění účtů koresponduje s potřebami svazku obcí.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k datu 31.12.2016 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schváleného rozpočtu, navazovaly na objemy obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů rozpočtu k uvedenému datu na 22,68 % (44 tis. Kč) a čerpání výdajů na 12,8 % (22 145,00 Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 33 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách – v Kč):

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	% UR
Příjmy	194 000,00	194 000,00	44 000,00	22,68
Výdaje	173 000,00	173 000,00	22 145,00	12,80
Saldo P a V	+ 21 000,00	+ 21 000,00	+ 32 531,00	x

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2016 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	228 573,52 Kč
Výnosy celkem	203 308,80 Kč
Výsledek hospodaření – zisk	25 264,72 Kč navazoval na účet 493 – výsledek hospodaření běžného roku.

Odpisování dlouhodobého majetku

Odpisování dlouhodobého majetku vychází z Pravidel pro vedení účetnictví a předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při čtvrtletním účtování odpisů. K 31.12.2016 bylo na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku zaúčtováno 206 428,52 Kč, k tomu byly doloženy účetní doklady:

- č. 516002 z 31.3.2016 51 607,13 Kč
- č. 516005 z 30.6.2016 51 607,13 Kč
- č. 516006 z 30.9.2016 51 607,13 Kč
- 4. 516008 z 31.12.2016 51 607,13 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek obcí v roce 2016 neprováděl žádná výběrová řízení na dodavatelské akce.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke svému hospodaření svazek obcí vydal Pravidla k vedení účetnictví, jejichž součástí jsou platné podpisové vzory, aktuálně doplněno o oblast schvalování účetní závěrky dle vyhlášky č. 220/2013 Sb. Dodatek Pravidel byl schválen shromážděním starostů 19.5.2014 - bod jednání č. 3.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání shromáždění starostů z 26.1.2016 s obsahem schválení rozpočtu 2016, přehledu hospodaření za rok za rok 2015, ze dne 7.6.2016, kdy byl v rámci programu jednání schválen závěrečný účet za rok 2015, 6.12.2016.

Schválení účetní závěrky

Shromáždění starostů dne 7.6.2016 – usnesení č. 6/2016 schválilo účetní závěrku DSO Mikroregion Jizerské hory za rok 2015. Shromáždění starostů nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Doloženo protokolem ze dne 7.6. 2016.