

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory,
IČ70693544, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory za rok 2017 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 25.8.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 19.10.2017.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 31.1.2018.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Gabriela Lešáková, 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 - 0116/17/Les dne 23.8.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 31.1.2018.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Řešátko - předseda svazku obcí,
Ing. Helena Kočová - 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 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 2017
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

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 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 2.2.2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
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 neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 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.

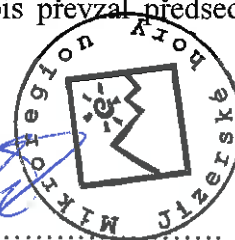
Nesplněním těchto povinností se dobrovolný svazek obcí dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.

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 dobrovolného svazku obcí

21.2 18

Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn v období od 5.1.2017 do 20.1.2017 dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Zveřejnění u obcí svazku byla doložena potvrzením jednotlivých obcí.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla přijata na shromáždění starostů Mikroregionu 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.

Dne 21.11.2016 valná hromada schválila rozpočtové provizorium na rok 2017. Důvodem rozpočtového provizoria je, že počet obyvatel jednotlivých členských obcí, z něhož vychází výše členského příspěvku, a tedy příjmová část rozpočtu, bude znám až na začátku ledna příštího roku.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2017 nebyly dle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, provedeny žádné úpravy rozpočtu.

Rozpočtový výhled

Kontrolou předložen návrh střednědobého výhledu na období 2019 - 2020, který byl zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Jizerské hory dne 26.10.2017. Střednědobý výhled byl schválen na shromáždění starostů dne 27.11.2017 usnesením č. 9/2017 a zveřejněn 6.12.2017. Obsahoval objemy (v tis. Kč):

	2019	2020
příjmy	44	44
výdaje	100	100

Výhled je plánován jako schodkový s tím, že bude financován z prostředků minulých let - z přírůstku na bankovních účtech.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen shromážděním starostů 26.1.2017 - usnesení č. 2/2017 jako „přebytkový“.

Schválený rozpočet na rok 2017 reprezentoval následující objemy (v Kč):

příjmy celkem	444 000,00
výdaje celkem	423 000,00
financování	- 21 000,00

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, ve znění pozdějších předpisů v členění dle platné rozpočtové skladby. Rozpočet je k nahlédnutí u tajemnice svazku obcí nebo starosty členské obce svazku. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 26.1.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2016 projednalo shromáždění starostů na svém zasedání dne 30.5.2017 - usnesení č. 7/2017. Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn od 24.4.2017 do 30.5.2017. Závěrečný účet DSO za rok 2016 byl projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 a byl schválen s výrokem "bez výhrad". Zveřejnění u obcí svazku byla doložena potvrzeními jednotlivých obcí. Namátkově byla ověřena potvrzení obcí o zveřejnění dokumentu na internetových stránkách. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 od 30.5.2017.

Bankovní výpis

Kontrolou byly ověřeny stavy účtů podle bankovních výpisů. K datu 31.12.2017 vykazovaly zůstatky:

27-1649400257/0100 Komerční banka	302 984,69 Kč (bankovní výpis č. 12)
94-3912451/0710 ČNB	378,40 Kč (bankovní výpis č.13)
Celkem	303 363,09 Kč

Výše uvedený zůstatek bankovních účtů byl shodný s údaji ve výkazech FIN 2-12 M (ř. 6010 a ř. 6030), rozvahou (účet 231) a hlavní knihou účetnictví (analyticky).

Účet u ČNB č. 94-3912451/710 byl zřízen z důvodu předpokládaného dotačního titulu na základě strategického dokumentu "Plán prevence kriminality Mikroregionu Jizerské hory na léta 2017 - 2021". Shromáždění starostů dne 26.1.2017 usnesením č. 4/2017 schválilo podání žádosti o dotaci z Programu prevence kriminality MVČR v roce 2017 na projekt "Mikroregion Jizerské hory - městský kamerový dohlížecí systém" a odsouhlasil podmínky programu s povinnou minimální spoluúčastí 10%, resp. s navrženou spoluúčastí 20,83%.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2017 bylo kontrole předloženo:

- plán inventur pro rok 2017, včetně jmenování inventarizační komise - projednán dne 15.12.2017,
- termín provedení od 3.1.2018 - 12.1.2018 ,
- zápis o provedení fyzické a dokladové inventury byl proveden dne 12.1.2018,
- inventarizační zpráva ze dne 12.1.2018 bude zařazena na nejbližší jednání shromáždění starostů.

Majetek sdružení obcí:

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

účet 082 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku - 2 270 713,62 Kč

účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - 159 308,91 Kč

účet 231 - Základní běžný účet KB a ČNB 303 363,09 Kč doložen bankovními výpisy (KB bankovní výpis č. 12 a ČNB bankovní výpis č. 13)

účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy - 4 000,00 Kč

Předložené podklady o provedené inventarizaci majetku a závazků naplnily jednotlivá ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Kniha došlých faktur

U svazku obcí nebyla k datu 31.12.2017 evidována žádná dodavatelská faktura

Kniha odeslaných faktur

K datu 31.12.2017 nebyla svazkem obcí vystavena žádná faktura.

Pokladní kniha (deník)

U svazku obcí nejsou prováděny hotovostní operace.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2017. U kontrolovaného výkazu byly dodrženy vnitřní vazby.

Stálá aktiva k 31.12.2017 po proúčtované korekci činila 509 791,47 Kč a představovala k sledovanému datu hodnotu dlouhodobého hmotného majetku evidovaného na účtu - 022 ve výši 206 428,38 Kč (po proúčtované korekci) a základního běžného účtu - 231 ve výši 303 363,09 Kč.

Účetní doklad

Kontrola byly předloženy účetní doklady za období leden – prosinec 2017 vztahující se k měsíčním výpisům bankovního účtu č. 27-1649400257/0100, a to:

- číselná řada dokladů 517001 – 517008 – vnitřní účetní doklady
- číselná řada dokladů 117001 – 117023 – účtování bankovních operací

Předpis členských příspěvků byl doložen účetním dokladem č. 517001 ze dne 26.1.2017 v hodnotovém vyjádření 44 000,00 Kč. Nebyly zjištěny nedostatky v účtování ani v uplatňování rozpočtové skladby.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh pro rok 2017 byl veden analytickém členění účtů a korespondoval s potřebami dobrovolného svazku obcí.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k datu 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky. Objemy schváleného rozpočtu navazovaly na objemy obsažené ve výkaze.

Při plnění příjmů rozpočtu k uvedenému datu na 11 % (49 tis. Kč) a čerpání výdajů na 5,35 % (23 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 26 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (údaje uvedené po konsolidaci):

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	% UR
příjmy	444 000,00	444 000,00	48 500,00	10,92
výdaje	423 000,00	423 000,00	22 649,60	5,35
saldo P a V	21 000,00	21 000,00	25 850,40	x

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2017 obsahoval následující hodnoty (v Kč):

náklady celkem	228 578,12 Kč
výnosy celkem	203 308,80 Kč

Výsledek hospodaření k 31.12.2017 představovala ztráta ve výši 25 269,32 Kč, která navazovala na výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu Rozvaha.

Odpisování dlouhodobého majetku předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při čtvrtletním účtování odpisů. K 31.12.2017 bylo na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku účtováno 206 428,52 Kč.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Svazek obcí přirozené spádové oblasti Jablonecka byl založen k 29.9.1999 ve znění tří dodatků. Předmětem činnosti svazku obcí je všeobecná ochrana životního prostředí v zájmovém území, společný postup při dosahování ekologické stability zájmového území a jeho trvalé obyvatelnosti, koordinace investičních akcí, koordinace územních plánů a územní plánování v regionálním měřítku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2017 nebyla uskutečněna žádná veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

DSO Mikroregion Jizerské hory vede "Pravidla k vedení účetnictví DSO" jejichž součástí jsou podpisové vzory předsedy DSO, místopředsedy, tajemnice a účetní. Pravidla byla doplněna o oblast schvalování účetní závěrky dle vyhlášky č. 220/2013 Sb. Dodatek pravidel byl schválen shromážděním starostů 19.5.2014 - bod jednání č. 3. Vnitřní dokument koresponduje s potřebami DSO.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání shromáždění starostů:

- 26.1.2017 s obsahem schválení rozpočtu 2017 (usn. 2/2017), přehledu hospodaření za rok 2016 (usn. č. 3/2017),
- 30.5.2017 s obsahem schválení závěrečného účtu (usn.č.7/2017),
- 27.11.2017 s obsahem schválení rozpočtu na rok 2018, střednědobého výhledu a stavu projektové přípravy na "Stezku pro nemotorovou dopravu".

Schválení účetní závěrky

Shromáždění starostů dne 30.5.2017 – usnesení č. 7/2017 schválilo účetní závěrku DSO Mikroregion Jizerské hory za rok 2016. 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 30.5.2017.