

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory,
IČ70693544, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory 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 25.9.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 25.10.2018.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 4.2.2019.

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 - 0117/18/Les dne 24.9.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4.2.2019.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Miroslav Šíkola - 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 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 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 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 11.2.2019

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.

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Jizerské hory a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Ing. Miroslav Šikola.

Ing. Miroslav Šikola
předseda dobrovolného svazku obcí




Razítko, podpis, dne 11.3.19

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn v období od 27.10.2017 do 27.11.2017 v souladu se zákonem 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 nebyla uplatněna neboť rozpočet byl schválen před začátkem roku 2018.

Rozpočtová opatření

Od 1.1.2018 do 31.12.2018 nebyla dle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, provedena žádná úprava rozpočtu.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen shromážděním starostů 27.11.2017 - usnesení č. 8/2017 jako *přebytkový*.

Schválený rozpočet na rok 2018 reprezentoval následující objemy (v Kč):

příjmy celkem	194.000
výdaje celkem	173.000
financování	- 21.000

Příjmy rozpočtu představují členské příspěvky obcí (11 obcí svazku x 4.000 Kč = 44.000 Kč) a přijatý investiční transfer od obcí (150.000 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. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 6.12.2017.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu na období 2019 - 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Jizerské hory dne 27.10.2017. *Střednědobý výhled schválený* shromážděním starostů dne 27.11.2017 usnesením č. 9/2017 byl zveřejněn 6.12.2017. Obsahoval objemy (v tis. Kč):

	2019	2020
příjmy	44	44
výdaje	100	100
financování	56	56

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

Upozornění:

Aktualizovat střednědobý výhled v souladu s § 3 se zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Střednědobý výhled se sestavuje na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Závěrečný účet

Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2017 projednalo shromáždění starostů na svém zasedání dne 15.5.2018 - usnesení č. 4/2018.

Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn od 18.4.2018 do 15.5.2018. Závěrečný účet DSO za rok 2017 byl projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 2017 od 23.5.2018.

Bankovní výpis

Kontrolou byly ověřeny stavy účtů podle bankovních výpisů. K 31.12.2018 vykazovaly zůstatky:

KB 27-1649400257/0100	320.956,69 Kč (bankovní výpis č. 12)
ČNB 94-3912451/0710*	258,40 Kč (bankovní výpis č. 12)
Celkem	321.215,09 Kč

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

** Účet u ČNB č. 94-3912451/710 byl zřízen z důvodu přijetí předpokládaných dotačních titulů. V červenci 2018 byla podána žádost o dotaci na základě Výzvy 103 OPŽP „Kompostéry pro občany MHJ“ (obce Maršovice, Dalešice, Pulečný, Janov nad Nisou a Bedřichov). Předmětem projektu je pořízení 440 domácích kompostérů (3 druhy) a 1 štěpkovače. Současná žádost v procesu vyhodnocení a rozhodnutí o přidělení/nepřidělení dotace proběhne počátkem roku 2019.*

Dále probíhá příprava obcí dílčích projektových dokumentací projektu IPRÚ „Stezka pro nemotorovou dopravu“. Shromáždění starostů DSO Mikroregion Jizerské hory usnesením č. 6/2018 ze dne 18.12.2018 odsouhlasilo záměr zadání územně technické studie „Propojení cyklotrasy Hodkovice n.M. – Rádelský Mlýn – Rychnov u Jablonce nad Nisou“.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 1 - 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2018 bylo kontrole předloženo:

- plán inventur pro rok 2018 včetně jmenování inventarizační komise - projednán dne 18.12.2018,
- termín provedení od 2.1.2019 - 11.1.2019,
- zápis o provedení fyzické a dokladové inventury byl proveden dne 11.1.2019 (zahájení 3.1.2019),

- inventarizační zpráva ze dne 11.1.2019 bude zařazena na nejbližší jednání shromáždění starostů.

Majetek sdružení obcí:

- účet 231 - Základní běžný účet KB a ČNB 321.215,09 Kč byl doložen bankovními výpisy (*KB bankovní výpis č. 12 a ČNB bankovní výpis č. 12*).

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 31.12.2018 evidována žádná dodavatelská faktura.

Kniha odeslaných faktur

K datu 31.12.2018 nebyla svazkem obcí vystavena žádná faktura.

Pokladní doklad

U svazku obcí nejsou prováděny hotovostní operace.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2018 - vnitřní vazby byly dodrženy. *Aktiva* celkem k 31.12.2018 po proúčtované korekci činila 321.215,09 Kč a představovala k sledovanému datu pouze hodnotu na účtu 231 - Základní běžný účet ve výši 321.215,09 Kč.

Cizí zdroje byly vykázány na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 4.000 Kč.

Účetní doklad

Kontrola byly předloženy účetní doklady za období leden - prosinec 2018 vztahující se k měsíčním výpisům bankovního účtu KB č. 27-1649400257/0100, a to:

- číselná řada dokladů 518001 - 518009 - vnitřní účetní doklady (členské příspěvky obcí vč. převodu platby předem - obec Bedřichov - *uhr. 12.12.2017*),
- číselná řada dokladů 118001 - 118023 - účtování bankovních operací.

Předpis členských příspěvků byl doložen účetním dokladem č. 518001 ze dne 2.1.2018 ve výši 44.000,00 Kč. Nebyly zjištěny nedostatky v účtování ani v uplatňování rozpočtové skladby.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh pro rok 2018 byl analyticky členěn a korespondoval s potřebami dobrovolného svazku obcí (*viz obratová předvaha*).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2018 obsahoval objemy schváleného rozpočtu, které byly provázány na údaje obsažené ve výkaze.

Při plnění příjmů rozpočtu k uvedenému datu na 21 % (40 tis. Kč) a čerpání výdajů na 13 % (22 tis. Kč) bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 18 tis. Kč.

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

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	% UR
příjmy	194.000,00	194.000,00	40.000,00	20,62
výdaje	173.000,00	173.000,00	22.148,00	12,80
saldo P a V	21.000,00	21.000,00	17.852,00	x

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2018 obsahoval hodnoty (v Kč):

náklady celkem	228.576,38
výnosy celkem	203.308,91

Výsledek hospodaření k 31.12.2018 představoval ztrátu ve výši 25.267,47 Kč, který navazoval na údaj - *výsledek hospodaření běžného účetního období* ve výkazu Rozvaha.

Odpisování dlouhodobého majetku předpokládá rovnoměrný způsob při čtvrtletním účtování odpisů. K 31.12.2018 bylo na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku účtováno 206.428,38 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. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2018 nebyla dle sdělení realizována žádná veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

DSO Mikroregion Jizerské hory má zpracovanou směrnici - Pravidla k vedení účetnictví DSO, jejíž součástí jsou *podpisové vzory* předsedy DSO, místopředsedy, tajemnice a účetní. Vnitřní dokument koresponduje s potřebami DSO. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny.

Upozornění:

Aktualizovat stávající podpisové vzory v souladu s aktuálním personálním obsazením (volba orgánu DSO Mikroregion Jizerské hory dne 18.12.2018).

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání shromáždění starostů:

- 27.11.2017 s obsahem schválení rozpočtu 2018 (usn. č. 8/2017), střednědobého výhledu na roky 2019 - 2020 (usn. č. 9/2017),
- 15.5.2018 s obsahem schválení závěrečného účtu (usn. č. 4/2018), schválení účetní závěrky a stavu projektové přípravy na „*Stezku pro nemotorovou dopravu*“ pro jednotlivé úseky (*dotační program IROP, 51, Výzva*). Stav připravenosti bude projednán v rámci podzimního shromáždění Mikroregionu Jizerské hory,
- 18.12.2018 s obsahem volby vedení DSO Mikroregion Jizerské hory, rozpočet pro rok 2019, projekt OPŽP (*podáno v 7/2018*) „*Kompostéry pro občany MJH*“ a projekt do IPRÚ „*Stezka pro nemotorovou dopravu*“ (viz str. 6 - **kapitola Bankovní výpisy**).

Schválení účetní závěrky

Shromáždění starostů dne 15.5.2018 – usnesení č. 4/2018/B/2 schválilo účetní závěrku DSO Mikroregion Jizerské hory za rok 2017. Účetní závěrka poskytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů, věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Doloženo protokolem ze dne 15.5.2018.