

Č.j: LK-0116/13/Gro

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolný svazek obcí Mikroregion Jizerské hory, IČ: 70693544
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 3. 10. 2013, 25. 2. 2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Magistrát města Jablonec nad Nisou

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Karel Gröger

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. František Chlouba - předseda svazku obcí

Ing. Helena Kočová – účetní svazku obcí

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí *Mikroregion Jizerské hory* byly přezkoumány následující písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2012 - společně se zprávou o přezkoumání hospodaření - projednán a schválen shromážděním starostů - **10. 6. 2013 – bod jednání č. 1 – „bez výhrad“**.

Zveřejnění bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona číslo 250/2000 Sb. v platném znění, a to od 2. 5. 2013 do 20. 5. 2013. 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.

Rozpočtový výhled

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

	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
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.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla přijata na shromáždění starostů MR Jizerské hory dne **14. 6. 2006, bodem 2)** následovně:

Svazek považuje za rozpočtové provizorium vždy rozpočtované hodnoty uvedené ve schváleném rozpočtu roku předcházejícího před běžným rokem a to mimo hodnoty kapitálových výdajů. Rozpočtové provizorium bylo schváleno v souladu s ustanoveními § 13, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2013 – zveřejněn v období od 25. 1. 2013 do 15. 2. 2013, takto bylo zabezpečeno ustanovení § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění. Zveřejnění u obcí svazku doloženo potvrzením jednotlivých obcí.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2013 – projednán a schválen shromážděním starostů **19. 2. 2013 – bod jednání č. 1** jako „*přebytkový*“.

Schválený rozpočet na rok 2013 reprezentoval následující objemy:

příjmy celkem	46 000,00 Kč
výdaje celkem	24 000,00 Kč
financování	- 22 000,00 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.).

Rozpočtová opatření

V roce 2013 nebyly provedeny žádné úpravy rozpočtu, uplatnění ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění nemělo opodstatnění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k datu 31. 12. 2013 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schváleného rozpočtu, navazovaly na objemy obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů rozpočtu k uvedenému datu na 101,29 % (47 tis. Kč) a čerpání výdajů na 67,76 % (16 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 30 tis. Kč.

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

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	46 000,00	46 000,00	46 595,00	101,29
Výdaje	24 000,00	24 000,00	16 262,00	67,76
Saldo P a V	+ 22 000,00	+ 22 000,00	+ 30 333,00	137,88

Stanovená výše členských příspěvků obcí v hodnotovém vyjádření 46 000,00 Kč, na kterou byl dokladem č. 513001 ze dne 20. 2. 2013 proveden účetní předpis, byla ze strany obcí k 31. 12. 2013 zabezpečena.

Rozvaha

Majetek svazku obcí

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2013 – *nebyly zjištěny nedostatky*.

Stálá aktiva k tomuto datu činila 2 477 142,00 Kč, po proúčtované korekci 1 032 142,46 Kč.

Stálá aktiva představovala k sledovanému datu hodnotu dlouhodobého hmotného majetku evidovaného na účtu 022.

Aktiva i pasiva svazku obcí k rozvahovému dni měla hodnotu 1 232 364,16 Kč a zahrnovala jmění účetní jednotky (účet 401, 403, 406) 1 093 997,99 Kč, výsledek hospodaření minulých účetních období (účet 432) + 155 152,88 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období (účet 493) představující ztrátu 16 786,72 Kč.

Odpisování dlouhodobého majetku

Odpisování dlouhodobého majetku vychází z Pravidel pro vedení účetnictví a předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při čtvrtletním účtování odpisů. K 31. 12. 2013 bylo na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku zaúčtováno 206 428,52 Kč, k tomu byly doloženy účetní doklady: č. 513002 z 31. 3. 2013 51 607,13 Kč,

č. 513005 z 30. 6. 2013 51 607,13 Kč,

č. 513006 z 30. 9. 2013 51 607,13 Kč,

č. 513008 z 31. 12. 2013 51 607,13 Kč.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - příloha byla vyplněna v částech, pro něž měl svazek obcí v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem 222 690,52 Kč

Výnosy celkem 205 903,80 Kč

Výsledek hospodaření – ztráta 16 786,72 Kč navazoval na účet 493 – výsledek hospodaření běžného roku.

Bankovní výpis

Svazek obcí má ke svému hospodaření zřízen bankovní účet č. **27-1649400257/0100**, k datu 31. 8. 2013 – dílčí přezkoumání - činil zůstatek bankovního účtu 204 014,69 Kč a navazoval na řádek č. 6010 výkazu Fin 2-12M a na zúčtovaný stav účtu 231 k tomuto datu.

Stav bankovního účtu k datu 31. 12. 2013 vykázal stav 200 221,69 Kč (výpis č 12) a navazoval na zúčtovaný stav na účtu 231 k tomuto datu.

Účetní doklad

Kontrola byly předloženy účetní doklady za období leden – prosinec 2013 (doklad č. 113001 – 113012) vztahující se k bankovnímu účtu č. **27-1649400257/0100**.

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 2013, analytické členění účtů koresponduje s potřebami svazku obcí.

Pokladní doklad

U svazku obcí nejsou prováděny hotovostní operace.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2013 bylo kontrola předloženo:

- plán inventur pro rok 2013 - projednán shromážděním starostů **12. 12. 2013 – bod jednání č. 5,**
- podklad o proškolení členů inventarizační komise – doloženo prezenční listinou,
- zápis o provedení fyzické a dokladové inventury ze dne 14. 1. 2014,
- inventurní zpráva ze dne 14. 1. 2014, která bude zařazena na bod jednání shromáždění starostů.

Z předložených podkladů vplynula dokladace veškerého majetku sdružení obcí, a to u účtů:

- 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (2 477 142,00 Kč),
- 082 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku (1 444 999,54 Kč),
- 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (796 544,11 Kč),
- 231 – Základní běžný účet ÚSC (200 221,69 Kč) doložen fotokopii bankovního výpisu.

Kniha došlých faktur

U svazku obcí nebyla k datu 31. 12. 2013 evidována žádná dodavatelská faktura

Kniha odeslaných faktur

V roce 2013 nebyla svazkem obcí vystavena žádná faktura.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek obcí v roce 2013 neprováděl žádná výběrová řízení na dodavatele 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.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání shromáždění starostů z 19. 2., 10. 6. a 12. 12. 2013, dále pak zápis z 16. 10. 2012, kde byl schválen rozpočtový výhled na období 2014 – 2018.

Zápisy jsou dle zjištění kontroly vedeny v souladu se stanovami a zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Schválení roční účetní závěrky

S odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění, § 50 odst. 2 písm. c) schválilo shromáždění starostů dne 10. 6. 2013 – bod jednání č. 1 účetní závěrku DSO Mikroregionu Jizerské hory za rok 2012.

Účetní závěrka za období roku 2013 bude schvalována dle vyhlášky MF č. 220/2013 Sb.

Vnitřní kontrolní systém

K zabezpečení vnitřního kontrolního systému – byla předložena zpráva revizní komise, která byla projednána shromážděním starostů 12. 12. 2013.

Z uvedeného vyplynulo naplnění ustanovení § 50 odst. 2 písm. i) zákona č. 128/2000 Sb.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí *Mikroregion Jizerské hory*

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory za rok 2013

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. 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 26. 2. 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předseda svazku obcí Mikroregion Jizerské hory Ing. František Chlouba prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Ing. František Chlouba

předseda svazku obcí

.....
razítko datum a podpis předsedy svazku obcí

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Jizerské hory	Ing. František Chlouba
2	1	Liberecký kraj	Karel Gröger

P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Ing. František Chlouba

předseda svazku obcí

.....
razítko datum a podpis předsedy svazku obcí

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.