

Závěrečný účet za rok 2018

Mikroregion JIZERSKÉ HORY Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2018

	Schválený rozpočet v tis. Kč	Skutečnost Kč
Příjmy		
§ položka		
4121 Neinvestiční příspěvky čl. obcí	44	40 000,00
4221 Invest. přísp. na výstavbu od obcí	150	0,00
Příjmy celkem	194	40 000,00
Výdaje		
2219 6121 Výstavba cyklostezky	150	0,00
3639 5021 Ost. osobní výdaje	20	20 000,00
6310 5163 Poplatky peněžního ústavu	3	2 148,00
Výdaje celkem	173	22 148,00
Financování		
8115 změna stavu na bankovních účtech	-21	-17 852,00
Financování celkem	-21	-18 852,00

Komentář

Rozpočtové příjmy.

Byly obdrženy členské příspěvky na rok 2018 ve výši Kč 4 000,- Kč za každého člena sdružení. V prosinci 2017 Bedřichov zaplatil dopředu rok 2018, proto je skutečnost o 4 000,- Kč nižší. Protože neproběhla žádná investiční akce, tak nebyly ani investiční příspěvky. Nebyla žádná rozpočtová opatření.

Rozpočtové výdaje.

Kromě bankovních poplatků a odměn žádné nebyly.

Účelové fondy

DSO netvoří jiné účelové fondy

Doplňující informace o majetku DSO

Stav základního účtu KB k 1. 1. 2018	Kč	302 984,69
Příjmy	Kč	40 000,00
Výdaje	Kč	22 028,00
Stav základního účtu KB k 31.12.2018	Kč	302 984,69

Stav základního účtu ČNB k 1. 1. 2018	Kč	378,40
<i>Příjmy</i>	Kč	0,00
<i>Výdaje</i>	Kč	120,00
Stav základního účtu ČNB k 31.12.2018	Kč	258,40

Výkaz zisku a ztráty

Náklady celkem	228 576,12
<u>Výnosy celkem</u>	<u>203 308,91</u>
Výsledek hospodaření	- 25 267,47

Náklady obsahují odpisy majetku, odměny a bankovní poplatky, výnosy příspěvky obcí a rozpuštění dotace k odpisům. V roce 2018 došlo k doodepsání stávajícího majetku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Jizerské hory za rok 2018.

25.10.2018 a 4.2.2019 proběhla kontrola hospodaření za rok 2018, které provedla Mgr. Gabriela Lešáková, pověřená pracovnice KÚ Libereckého kraje.

Závěr přezkoumání finančního hospodaření: **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Schválení účetní závěrky

Schvalovatelem účetní je valná hromada svazku.

Předložené doklady ke schválení účetní závěrky byly zpracovány v souladu s §4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. a v souladu s požadavky schvalujícího orgánu. Účetní jednotka nezatajila před schvalujícím orgánem žádné skutečnosti.

Účetní jednotka zpracovala účetní závěrku s cílem dosažení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

N á v r h u s n e s e n í

Shromáždění svazku schvaluje účetní závěrku a závěrečný účet svazku za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2018 bez výhrad. Výsledná ztráta ve výši 25 267,47 Kč bude proúčtována proti do výsledku minulého období.

Přílohy:

Rozvaha k 31.12.2018

Výsledovka k 31.12.2018

Zpráva o přezkumu hospodaření za rok 2018

Jablonec nad Nisou, dne 30. dubna 2019

Zpracovala: Ing. Helena Kočová

Závěrečný účet DSO Mikroregion Jizerské hory za rok 2018 včetně příloh projednalo a schválilo dne 19. 6. 2019 shromáždění starostů DSO Mikroregion Jizerské hory, do jeho listinné podoby je možné nahlédnout u tajemnice mikroregionu Mgr. Ivety Habadové na Magistrátu města Jablonec nad Nisou nebo u starosty příslušné členské obce svazku.



ROZVAHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2018**

IČO: **70693544**

Název: **DSO Jizerske hory**

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			
			Běžné		Minulé	
			Brutto	Korekce		Netto
AKTIVA CELKEM			2 798 357,09	2 477 142,00	321 215,09	509 791,47
A. Stálá aktiva			2 477 142,00	2 477 142,00		206 428,38
I. Dlouhodobý nehmotný majetek						
	1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
	2. Software	013				
	3. Ocenitelná práva	014				
	4. Povolenky na emise a preferenční limity	015				
	5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018				
	6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
	9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II. Dlouhodobý hmotný majetek			2 477 142,00	2 477 142,00		206 428,38
	1. Pozemky	031				
	2. Kulturní předměty	032				
	3. Stavby	021				
	4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	2 477 142,00	2 477 142,00		206 428,38
	5. Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
	6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028				
	7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
	8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
	9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
	10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
III. Dlouhodobý finanční majetek						
	1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
	2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Běžné			
			Brutto	Korekce	Netto	
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
4.	Dlouhodobé půjčky	067				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
7.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				
IV. Dlouhodobé pohledávky						
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				
B.	Oběžná aktiva		321 215,09		321 215,09	303 363,09
I. Zásoby						
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112				
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II. Krátkodobé pohledávky						
1.	Odběratelé	311				
2.	Směnky k inkasu	312				
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314				
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317				
8.	Pohledávky z přerozdělených daní	319				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335				
10.	Sociální zabezpečení	336				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Běžné			
			Brutto	Korekce	Netto	
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346				
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361				
24.	Pevné termínové operace a opce	363				
25.	Pohledávky z neukončených finančních operací	369				
26.	Pohledávky z finančního zajištění	365				
27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375				
30.	Náklady příštích období	381				
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388				
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
III.	Krátkodobý finanční majetek		321 215,09		321 215,09	303 363,09
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241				
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	321 215,09		321 215,09	303 363,09
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236				
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
PASIVA CELKEM			321 215,09	509 791,47
C.	Vlastní kapitál		321 215,09	505 791,47
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		297 453,88	456 762,79
1.	Jmění účetní jednotky	401	1 709 694,38	1 709 694,38
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		159 308,91
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	1 412 240,50-	1 412 240,50-
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408		
II.	Fondy účetní jednotky			
6.	Ostatní fondy	419		
III.	Výsledek hospodaření		23 761,21	49 028,68
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		25 267,47-	25 269,32-
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	49 028,68	74 298,00
D.	Cizí zdroje			4 000,00
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky			
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456		
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
III.	Krátkodobé závazky			4 000,00
1.	Krátkodobé úvěry	281		
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321		
6.	Směnky k úhradě	322		
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		4 000,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
8.	Závazky z dělené správy	325		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331		
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336		
13.	Zdravotní pojištění	337		
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342		
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362		
28.	Pevné termínové operace a opce	363		
29.	Závazky z neukončených finančních operací	364		
30.	Závazky z finančního zajištění	366		
31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375		
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384		
37.	Dohadné účty pasivní	389		
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378		

* Konec sestavy *



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2018**

IČO: **70693544**

Název: **DSO Jizerske hory**

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
A. Náklady celkem			228 576,38		228 578,12	
I. Náklady z činnosti			228 576,38		228 578,12	
1.	Spotřeba materiálu	501				
2.	Spotřeba energie	502				
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511				
9.	Cestovné	512				
10.	Náklady na reprezentaci	513				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518		2 148,00		2 149,60
13.	Mzdové náklady	521		20 000,00		20 000,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524				
15.	Jiné sociální pojištění	525				
16.	Zákonné sociální náklady	527				
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	206 428,38		206 428,52	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558				
36.	Ostatní náklady z činnosti	549				
II. Finanční náklady						
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III. Náklady na transfery						
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572				
V. Daň z příjmů						
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
B. Výnosy celkem			203 308,91		203 308,80	
I. Výnosy z činnosti						
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602				
3.	Výnosy z pronájmu	603				
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
5.	Výnosy ze správních poplatků	605				
6.	Výnosy z místních poplatků	606				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648				
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649				
II. Finanční výnosy						
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662				
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV. Výnosy z transferů			203 308,91		203 308,80	
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	203 308,91		203 308,80	
V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků						
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681				
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682				
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684				
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686				
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688				
C. Výsledek hospodaření						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		25 267,47-		25 269,32-	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		25 267,47-		25 269,32-	

* Konec sestavy *

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 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 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 ručitélského 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 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 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.