

Č. j.: LK-0117/20/Hni

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory,**  
**IČ 70693544, za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory za rok 2020 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 13. 11. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 18. 11. 2020.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci ve dnech 26. – 29. 1. 2021.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, 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-0117/20/Hni dne 3. 11. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 29. 1. 2021.  
Popis úkonu: doložení proškolení inventarizační komise.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Miroslav Šikola – 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 2020**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020**

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 2020**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 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. 2021.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



*Hnízdilová*  
.....  
razičko, podpis

**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 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 nehospoďaril 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 veřejné zakázky 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 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 8 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Ing. Miroslav Šíkola.

Ing. Miroslav Šíkola  
předseda dobrovolného svazku obcí



.....  
razítko, podpis, dne

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) na rok 2020 byl zveřejněn od 15. 10. 2019 do 12. 11. 2019. Rozpočet byl navržen jako přebytkový (v Kč):

příjmy	44.000
výdaje	33.000
financování	-11.000

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, neboť rozpočet na rok 2020 byl schválen před začátkem roku 2020.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období 1 – 12/2020 nebyla schválena a provedena žádná rozpočtová opatření.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen shromážděním starostů dne 12. 11. 2019 usnesením č. 11/2019 jako přebytkový v objemech (v Kč):

příjmy	44.000
výdaje	34.000
financování	-10.000

Příjmy rozpočtu představují členské příspěvky obcí (11 obcí svazku x 4.000 Kč = 44.000 Kč). Výdaje rozpočtu tvořily výdaje na účetní agendy (30.000 Kč), poplatky (3.000 Kč) a štěpkovač – pojistné – povinné ručení (1.000 Kč).

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 20. 11. 2019. Byla ověřena zveřejnění dokumentu na internetových stránkách u obcí Bedřichov a Lučany nad Nisou.

### **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 v objemech (v tis. Kč):

	2019	2020
příjmy	44	44
výdaje	100	100
financování	56	56

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 – 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Jizerské hory od 15. 10. 2019 do 12. 11. 2019. Střednědobý výhled schválený shromážděním starostů dne 12. 11. 2019 usnesením č. 12/2019 byl zveřejněn 20. 11. 2019 v objemech (v tis. Kč):

	2021	2022
příjmy	44	44
výdaje	75	75
financování	31	31

Výhled byl plánován jako schodkový s tím, že schodek bude financován z prostředků minulých let.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet DSO za rok 2019 projednalo a schválilo shromáždění starostů na svém zasedání dne 16. 6. 2020 usnesením č. 3/2020 B) 1.

Návrh závěrečného účtu za rok 2019 vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (dále jen Zpráva) byl zveřejněn od 12. 5. 2020 do 30. 6. 2020. Schválený Závěrečný účet DSO za rok 2019 byl projednán spolu se Zprávou a schválen s výrokem bez výhrad. Byla ověřena zveřejnění dokumentu na internetových stránkách u obcí Pulečný, Janov nad Nisou a Dalešice. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně celé Zprávy od 23. 6. 2020.

### **Bankovní výpis**

Kontrolou byly ověřeny stavy účtů dle předložených bankovních výpisů. K 31. 12. 2020 vykazovaly zůstatky:

KB 27-1649400257/0100	357.491,43 Kč (bankovní výpis č. 12)
ČNB 94-3912451/0710	735,05 Kč (bankovní výpis č. 12)
Celkem	358.226,48 Kč

Výše uvedený zůstatek bankovních účtů byl shodný s údaji ve výkazech FIN 2 – 12 M (ř. 6010 a ř. 6030), Rozvaze (účet 231), Hlavní knize účetnictví k 31. 12. 2020 a byl ověřen dokladovou inventurou.

### **Faktura**

#### Kniha došlých faktur

U svazku obcí byla k 31. 12. 2020 evidována 1 přijatá faktura (d. č. 220001) na povinné ručení za štěpkovač ve výši 418 Kč. Faktura byla uhrazena, zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* byl vykázán v nulové hodnotě a stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou.

#### Kniha odeslaných faktur

K datu 31. 12. 2020 nebyla svazkem obcí vystavena žádná faktura.

### **Hlavní kniha**

Byla předložena Hlavní kniha účetnictví k 12/2020.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2020 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventarizací 2020 schválený předsedou svazku dne 17. 11. 2020 (termín provedení inventarizace byl stanoven od 4. 1. do 8. 1. 2021) včetně jmenování inventarizační komise a jejího proškolení,
- dle Zápisu o provedení inventarizace byla inventarizace ukončena dne 6. 1. 2021,
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 6. 1. 2021 s konstatováním, že inventarizace proběhla v řádném čase a nebyly zjištěny žádné rozdíly.

*Vzhledem k mimořádným okolnostem, a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.*

### **Pokladní kniha (deník)**

U svazku obcí nejsou prováděny hotovostní operace, pokladní kniha nebyla v kontrolovaném období vedena.

## Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha k 12/2020.

### Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020. Aktiva celkem po proúčtované korekci činila 559.467,48 Kč. Na této částce se ke sledovanému datu podílely hodnoty:

- účet 022\* – *Samostatné hmotné movité věci* ve výši 201.241 Kč (štěpkovač),
- účet 231 – *Základní běžný účet* ve výši 358.226,48 Kč.

\*Na základě inventarizace z roku 2019 bylo doporučeno z důvodu nefunkčnosti vyřadit z evidence majetku (účet 022) Klientské stanice PC a PC pro pracoviště VISO (zařazeno do majetku DSO v r. 2007, pořízeno z dotace SROP) v celkové hodnotě 2.477.142 Kč. Shromáždění starostů DSO schválilo usnesením č. 4/2020 vyřazení majetku z evidence. Majetek byl vyřazen z účetnictví dne 16. 6. 2020 dokladem č. 520006.

Cizí zdroje nebyly vykázány.

Svazek neevduje žádné dlouhodobé a krátkodobé pohledávky ani závazky, nevytváří opravné položky. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### Účetní doklad

V účetnictví byly používány v kontrolovaném období následující číselné řady dokladů:

- číselná řada dokladů 1 – účtování bankovních operací,
- číselná řada dokladů 2 – proúčtování došlých faktur,
- číselná řada dokladů 5 – vnitřní účetní doklady (členské příspěvky obcí, proúčtování schváleného hospodářského výsledku, odměny, odpisy, vyřazení majetku z evidence).

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2020 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	schválený rozpočet	skutečnost	%/RU
příjmy	44.000	40.000	90,91
výdaje	34.000	22.076	64,93
financování	-10.000	-17.924	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů na 90,91 % (40.000 Kč) a čerpání výdajů rozpočtu na 64,93 % (22.076 Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 17.924 Kč. Příjmy nejsou naplněny na 100 % z důvodu, že obec Bedřichov uhradila příspěvek na rok 2020 již 26. 11. 2019 (KB bankovní výpis č. 11).

### Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020 obsahoval následující hodnoty (v Kč):

náklady celkem	80.976
výnosy celkem	92.103
výsledek hospodaření – zisk	11.127

Výsledek hospodaření k 31. 12. 2020 se shodoval s údajem v Rozvaze - výsledek hospodaření běžného účetního období.

Odpisování dlouhodobého majetku předpokládá rovnoměrný způsob při čtvrtletním účtování odpisů. K 31. 12. 2020 bylo na účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* účtováno 58.900 Kč.

### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

Svazek obcí přirozené spádové oblasti Jablonecka byl založen k 29. 9. 1999. Stanovy mají tři dodatky (poslední z r. 2013). Předmětem činnosti svazku obcí je všeobecná ochrana životního prostředí v zájmovém území, společný postup při dosahování ekologické stability a jeho trvalé obyvatelnosti, koordinace investičních akcí, plánů a plánování v regionálním měřítku. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

K 31. 12. 2020 DSO Mikroregion Jizerské hory obdržel:

#### **Položka 4121**

Neinvestiční přijaté příspěvky od obcí k 31. 12. 2020 ve výši 40.000 Kč (členské příspěvky obcí).

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

DSO Mikroregion Jizerské hory má zpracovanou směrnici „Pravidla k vedení účetnictví svazku“, jejíž součástí byly podpisové vzory předsedy svazku, místopředsedy, tajemnice a účetní. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny.

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

Na webových stránkách DSO byly zveřejněny zápisy (vč. usnesení) ze shromáždění starostů Mikroregionu Jizerské hory:

- 12. 11. 2019 – rozpočet na rok 2020, střednědobý výhled rozpočtu 2020 – 2021,
- 16. 6. 2020 – inventarizační zpráva za inventarizaci roku 2019, zpráva revizní skupiny z roku 2019, závěrečný účet DSO za rok 2019, vyřazení majetku z evidence DSO,
- 17. 12. 2020 per rollam – schválení rozpočtu na rok 2021.

### **Schválení účetní závěrky**

Shromáždění starostů dne 16. 6. 2020 schválilo, usnesením č. 3/2020 B) 2., účetní závěrku DSO Mikroregion Jizerské hory za rok 2019. 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 o schvalování účetní závěrky za rok 2019.