



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0117/21/Hní

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory,**  
**IČ 70693544, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory za rok 2021 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 15. 11. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 23. 11. 2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 26. 1. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

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-0117/21/Hní dne 10. 11. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26. 1. 2022.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Miroslav Šíkola – předseda svazku obcí,  
Ing. Helena Kočová – účetní.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@kraj-lbc.cz

## **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 právními 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 právnických 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 2021**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021**

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 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 3. 2. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Ing. Nikol Hnízdilová**



Digitální podpis:  
03.02.2022 08:38

.....  
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 ne hospodařil 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,
- a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### Poučení:

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 Šikola.

Ing. Miroslav Šikola

předseda svazku obcí dobrovolného svazku obcí



.....  
razítko, podpis, dne

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) na rok 2021 byl zveřejněn od 20. 11. 2020 do 31. 12. 2020. Rozpočet byl navržen jako přebytkový (v Kč):

Příjmy	44.000
Výdaje	34.000
Financování	-10.000

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2021 byl schválen před koncem roku 2020.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období 1 – 12/2021 nebyla schválena a provedena žádná rozpočtová opatření.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen shromážděním starostů dne 17. 12. 2020 usnesením č. 5/2020 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), bankovní poplatky (3.000 Kč) a štěpkovač – pojistné – povinné ručení (1.000 Kč).

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 18. 12. 2020. Zveřejnění dokumentu bylo ověřeno na internetové stránce u členské obce Pulečny.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 – 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Jizerské hory od 15. 10. 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

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

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 – 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Jizerské hory od 2. 11. do 2. 12. 2021.

Střednědobý výhled schválený shromážděním starostů dne 2. 12. 2021 usnesením č. 5/2021 byl zveřejněn 10. 12. 2021 v objemech (v tis. Kč):

	2023	2024
Příjmy	44	44
Výdaje	75	75
Financování	31	31

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

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet DSO za rok 2020 projednalo a schválilo shromáždění starostů na svém zasedání dne 24. 5. 2021 usnesením č. 3/2021.

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen zpráva) byl zveřejněn od 20. 4. 2021 do 31. 5. 2021. Schválený Závěrečný účet DSO za rok 2020 byl projednán spolu se zprávou a schválen s výrokem „bez výhrad“. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně celé zprávy od 31. 5. 2021. Zkontrolováno zveřejnění schváleného dokumentu u města Rychnow u Jablonce n. N. (1. 6. 2021).

### **Bankovní výpis**

Kontrolou byly ověřeny stavy účtů dle předložených bankovních výpisů. K 31. 12. 2021 vykazovaly zůstatky:

KB 27-1649400257/0100	379.843,43 Kč (bankovní výpis č. 12)
ČNB 94-3912451/0710	615,05 Kč (bankovní výpis č. 12)
Celkem	380.458,48 Kč

Výše uvedený zůstatek bankovních účtů byl shodný s údaji ve výkazech FIN 2 – 12 M (ř. 6010 a ř. 6030), Rozvaze, Hlavní knize účetnictví (účet 231) k 31. 12. 2021 a byl ověřen dokladovou inventurou.

### **Hlavní kniha**

Byla předložena Hlavní kniha účetnictví k 12/2021.

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

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventarizací 2021 schválený předsedou svazku dne 1. 11. 2021 (termín provedení inventarizace byl stanoven od 3. 1. do 10. 1. 2022) včetně jmenování inventarizační komise a jejího proškolení,
- Zápis o provedení inventarizace k účtům, na kterých bylo v daném roce účtováno,
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 4. 1. 2022 s konstatováním, že inventarizace proběhla v řádném čase a nebyly zjištěny žádné rozdíly.

### **Kniha došlých faktur**

U svazku obcí byla k 31. 12. 2021 evidována 1 přijatá faktura (d. č. 221001) na povinné ručení za vozík štěpkovače ve výši 460 Kč. Faktura byla uhrazena, zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* byl vykázán v nulové hodnotě. U faktury byl přiložen *Účetní doklad – likvidace faktury* se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. Stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou.

### **Kniha odeslaných faktur**

K datu 31. 12. 2021 nebyla svazkem obcí vystavena žádná faktura.

### **Pokladní kniha (deník)**

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

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha k 12/2021. Na podrozvahových účtech nebyly evidovány zůstatky, v položce C.2. Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti bylo vykázáno 48.103 Kč (rozpuštění investičního transferu na štěpkovač).

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Aktiva celkem po proúčtované korekci činila 522.799,48 Kč. Na této částce se ke sledovanému datu podílely hodnoty:

- účet 022 – *Samostatné hmotné movité věci* ve výši 142.341 Kč (štěpkovač s pojezdem),
- účet 231 – *Základní běžný účet* ve výši 380.458,48 Kč.

Cizí zdroje nebyly vykázány.

Mikroregion Jizerské hory neeviduje žádné dlouhodobé ani krátkodobé pohledávky a 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. 2021 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Skutečnost	% RU
Příjmy	44.000	44.000	100,00
Výdaje	34.000	21.768	64,02
Financování	-10.000	-22.232	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů na 100 % (44 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu na 64,02 % (21,77 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 22 tis. Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021 obsahoval v hlavní činnosti následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	80.668
Výnosy celkem	92.103
Výsledek hospodaření – zisk	11.435

Výsledek hospodaření k 31. 12. 2021 se shodoval s údajem v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Odpisování dlouhodobého majetku předpokládá rovnoměrný způsob při čtvrtletním účtování odpisů. K 31. 12. 2021 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**

#### **Položka 4121**

- neinvestiční přijaté příspěvky od obcí k 31. 12. 2021 ve výši 44.000 Kč (členské příspěvky obcí).

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Dle sdělení účetní DSO nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

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

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

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

- 24. 5. 2021 – zápis z on-line jednání starostů Mikroregionu Jizerské hory – inventarizační zpráva za rok 2020, zpráva revizní skupiny za rok 2020, závěrečný účet 2020 a účetní závěrka za rok 2020,
- 2. 12. 2021 – zápis z on-line jednání starostů Mikroregionu Jizerské hory – schválení přebytkového rozpočtu na rok 2022 a střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 – 2024.

Zápisy vztahující se ke kontrolovanému období ze dne:

- 12. 11. 2019 – střednědobý výhled rozpočtu 2020 – 2022,
- 17. 12. 2020 per rollam – schválení rozpočtu na rok 2021.

#### **Schválení účetní závěrky**

Shromáždění starostů (online) dne 24. 5. 2021 schválilo usnesením č. 3/2021 B) 2. účetní závěrku DSO Mikroregion Jizerské hory za rok 2020. 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 2020.