

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizera, IČO 70226342, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizera 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 4.9.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 17.9.2020.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 dne 2.2.2021.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, 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-0116/20/Hlo dne 3.9.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5.2.2021.

Popis úkonu: telefonické seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Luděk Sajdl - předseda,
Lenka Tauchmanová - 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 2020

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový (ustanovení § 4 odst. 4).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl schválen ČS usnesením číslo 13 g) dne 19.11.2019 jako vyrovnaný na příjmové a výdajové straně ve výši 1 307 837 Kč, přestože se jednalo o schodkový rozpočet z důvodu zapojení krátkodobých prostředků na bankovních účtech na výdajové straně ve výši 937 337 Kč.

Zjištěný nedostatek nelze odstranit, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Schvalování rozpočtu

Opatření splněno dne: 24.11.2020

Popis přijatého opatření: Při formulaci návrhu usnesení o schválení rozpočtu bude vždy vyžadována součinnost účetní svazku, aby se daný nedostatek neopakoval.

Popis plnění opatření: Rozpočet svazku na rok 2021 byl schválen správně jako vyrovnaný. Ověřeno dne: 2.2.2021.

Opatření bylo splněno.

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 1,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 9.2.2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
razítko, 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 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 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 Jizera a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Luděk Sajdl.

.....
Ing. Luděk Sajdl
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, dne, podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Jizera se sídlem na obecním úřadu Příšovice (dále jen svazek, nebo DSO) byl vytvořen na základě smlouvy z 22.4.2002 celkem 12 obcemi v oblasti povodí řeky Jizery v jižní části Libereckého kraje (členské obce - Čtveřín, Kobyly, Lažany, Paceřice, Pěňčín, Příšovice, Radimovice, Soběslavice, Svijanský Újezd, Svijany, Vlastibořice a Žďárek). Zvyšování počtu účastnických obcí bylo prováděno průběžně na základě dodatků ke smlouvě - č. 1 z 24.3.2004 (Sychrov), č. 2 z 2.6.2004 (Ohrazenice), č. 3 z 20.1.2005 (Přepeře) a č. 4 z 25.8.2005 (město Turnov). Poslední úprava zakladatelské smlouvy proběhla podle dodatku č. 5 ze dne 10.11.2015.

V kontrolovaném období nedošlo ke změně smlouvy.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Platné stanovy DSO byly schválené členskou schůzí (dále jen ČS) dne 10.11.2015 s jejich přeregistrací dne 15.12.2015. Stanovy v plném rozsahu vymezovaly kompetenční pravidla svazku a jednotlivých obcí a veškeré další náležitosti stanovené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Orgány svazku byly určeny v následujícím složení: členská schůze, předseda a místopředseda svazku, tříčlenná revizní komise a dále orgán ke schvalování účetní závěrky. Předsedou svazku (4letý mandát) byl ČS zvolen dne 20.11.2018 opětovně starosta obce Paceřice Václav Sodomka, který se dne 16.6.2020 vzdal mandátu. ČS usnesením číslo 10 b) dne 16.6.2020 zvolila novým předsedou svazku starostu obce Přepeře Lud'ka Sajdla.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ČS dne 28.11.2017 (na období 2019-2021) a dne 20.11.2018 do roku 2022. Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrmných objemech (v tis. Kč):

| Rok | Příjmy | Výdaje | Financování |
|------|--------|--------|-------------|
| 2020 | 300 | 300 | 0 |
| 2021 | 300 | 300 | 0 |
| 2022 | 300 | 300 | 0 |

Schválené střednědobé výhledy rozpočtu byly zveřejněny na internetových stránkách svazku a úřední deskách (dále jen ÚD) členských obcí dne 11.12.2017 a 28.11.2018 (návrh zveřejněn od 2.11.2018).

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ČS usnesením číslo 13 h) dne 19.11.2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrmných objemech (v tis. Kč):

| Rok | Příjmy | Výdaje | Financování |
|------|--------|--------|-------------|
| 2021 | 600 | 600 | 0 |
| 2022 | 600 | 600 | 0 |
| 2023 | 600 | 600 | 0 |

Na internetových stránkách svazku a ÚD členských obcí byl návrh výhledu zveřejněný od 1.11. do 20.11.2019, schválený výhled byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 29.11.2019 a současně bylo oznámeno na ÚD členských obcí jeho zveřejnění.

Upravený střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ČS usnesením číslo 13 f) dne 24.11.2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

| Rok | Příjmy | Výdaje | Financování |
|------|--------|--------|-------------|
| 2022 | 600 | 600 | 0 |
| 2023 | 600 | 600 | 0 |
| 2024 | 600 | 600 | 0 |

Na internetových stránkách svazku a ÚD členských obcí byl návrh výhledu zveřejněný od 21.10. do 24.11.2020, schválený výhled byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 30.11.2020 a současně bylo oznámeno na ÚD členských obcí jeho zveřejnění.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a ÚD členských obcí od 1.11.2019. Kontrole byla předložena písemná sdělení obcí svazku o zveřejnění návrhu na ÚD a internetových stránkách obcí.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen ČS usnesením číslo 13 g) dne 19.11.2019 jako vyrovnaný na příjmové a výdajové straně ve výši 1 307 837 Kč, přestože se jednalo o schodkový rozpočet z důvodu zapojení krátkodobých prostředků na bankovních účtech na výdajové straně ve výši 937 337 Kč. Rozpočet na rok 2020 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

| | |
|---------------|-----------|
| Příjmy celkem | 370 500 |
| Výdaje celkem | 1 307 837 |
| Financování | 937 337 |

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 29.11.2019 a současně bylo oznámeno na ÚD členských obcí jeho zveřejnění.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byly provedeny celkem 2 změny rozpočtu. ČS schválila opatření dne 15.9. a 24.11.2020. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto (v Kč):

| | Příjmy | Výdaje | Financování |
|---------------------|---------|-----------|-------------|
| Schválený rozpočet | 370 500 | 1 307 837 | 937 337 |
| 1. rozpočtová změna | 189 000 | 189 000 | 0 |
| 2. rozpočtová změna | -63 182 | 0 | 63 182 |
| Upravený rozpočet | 496 318 | 1 496 837 | 1 000 519 |

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření č. 1-2/2020 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách svazku dne 23.9. a 30.11.2020 a současně bylo oznámeno na ÚD členských obcí jejich zveřejnění.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (dále jen Zpráva) byl schválen ČS usnesením číslo 10 a) dne 16.6.2020. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a ÚD členských obcí od 25.5.2020 do doby schválení závěrečného účtu. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn

na internetových stránkách svazku od 22.6.2020 a současně bylo oznámeno na ÚD členských obcí jeho zveřejnění.

Bankovní výpis

V kontrolovaném období měl DSO zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2020 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 163289937/0300 671 706,16 (výpis č. 2020/54)

č. 94-6619461/0710 3 086,77 (výpis č. 12)

Celkový stav peněžních prostředků: 674 792,93

Stavy prostředků na bankovních účtech byly v dílčím přezkoumání doloženy výpisy z účtů k 31.8.2020. Z důvodu nezaúčtování účetní položky ve výši 10 Kč (poplatky bance za období 8/2020) nesouhlasily se stavem ve výši 690 202,05 Kč uvedeném ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030) a údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.8.2020. Chyba napravena dne 17.9.2020 účetním dokladem č. 4008 ve výši 10 Kč.

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů k 31.12.2020 a souhlasily se stavy ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030) a údaji na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtů k 31.12.2020.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v DSO řídila vydanou směrnicí č. 4/2015 k provádění inventarizace majetku a závazků. Na základě kontroly směrnici aktualizovat vzhledem k nesprávné identifikaci územního samosprávného celku ve směrnici (využíván pojem obec místo pojmu svazek). Plán inventur s platností od 1.12.2020 do 25.1.2021 obsahoval termíny provedení (od 1.12.2020 do 25.1.2021), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ČS dne 24.11.2020. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 24.11.2020. Inventury byly provedeny v plném rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 25.1.2020. Stavy majetku ke dni 31.12.2020 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 16 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2020 ve výši 540 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur pořadové č. 8-13, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v ruční podobě a sloužila zároveň jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno 16 faktur evidovaných na účtu 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi (roční členské příspěvky obcí), souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2020 ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou

zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur pořadové č. 1-6, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Svazek neprováděl v kontrolovaném období hotovostní operace a neměl zřízenou pokladnu.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2020. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2020. Podrozvahová evidence byla vedena.

Rozvaha

Kontrolou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 2 759 211,70 Kč. DSO neevidoval dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek ve výši 105 000 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z důvodu evidence na účtu 388 Dohadné účty aktivní). DSO evidoval dlouhodobé závazky ve výši 189 000 Kč, v plné výši byly tvořeny přijatými zálohami na transfery. DSO evidoval krátkodobé závazky ve výši 6 540 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2020 na 99,91 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 96,01 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 941 251,06 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

| Rekapitulace | Rozpočet | Rozp. po změnách | Skutečnost |
|--------------|-----------|------------------|--------------|
| Příjmy | 370 500 | 496 318 | 495 892,18 |
| Výdaje | 1 307 837 | 1 496 837 | 1 437 143,24 |
| Financování | 937 337 | 1 000 519 | 941 251,06 |

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ČS, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2020, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

| | |
|----------------|------------|
| Náklady celkem | 449 840,90 |
| Výnosy celkem | 578 557,34 |

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 128 716,44 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2020. DSO neprovozoval hospodářskou činnost.

Dohody o provedení práce

K zajištění účetnictví byly v kontrolovaném období uzavřeny dvě dohody o provedení práce v celkové výši 16 000 Kč (schváleno ČS usnesením číslo 13 i) dne 19.11.2019 a usnesením číslo 10 f) dne 16.6.2020).

Měsíční odměna předsedovi svazku za vedení DSO byla stanovena na 5 000 Kč (usnesení ČS číslo 10 e) dne 20.11.2018 a usnesení číslo 13 j) dne 16.6.2020). Dohoda o provedení práce v období od 17.6. do 31.12.2020 ve výši 32 333 Kč s nově zvoleným předsedou svazku uzavřena dne 16.6.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Položka 4121, objem 270 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté od členských obcí.

Pol. 4122, objem 194 195 Kč

z toho:

- 5 195,30 Kč, neinvestiční transfery od Libereckého kraje, doplatek dotace, projekt Nákup techniky pro Mikroregion JIZERA, smlouva č. OLP/2743/2019.

- 189 000 Kč, neinvestiční transfery od Libereckého kraje, 90% záloha dotace, projekt Poradenství pro Mikroregion Jizera, smlouva č. OLP/2006/2020.

Pol. 4222, objem 31 622,70 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, doplatek dotace, projekt Nákup techniky pro Mikroregion JIZERA, smlouva č. OLP/2743/2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek neměl v kontrolovaném období uzavřenou smlouvu o úvěru.

Smlouvy ostatní

ČS usnesením číslo 11 b) dne 13.2.2020 schválila uzavření příkazní smlouvy mezi DSO (příkazce) a 1FSL s.r.o., IČO 02619407 (příkazník) na poradenskou činnost pro členské obce svazku v období od 1.1.2020 do 30.9.2021 v celkové výši 300 000 Kč (220 000 Kč administrativní úkony svazku v období 1.1.2020 - 30.9.2021, 40 000 Kč/rok příprava a zpracování akce mikroregionu, případně její administrace a vyhodnocení). Smlouva uzavřena dne 14.2.2020. První úhrada části dohodnuté smluvní ceny ve výši 46 000 Kč uhrazena dne 21.5.2020 na základě vystavené faktury příkazníka, druhá úhrada části dohodnuté smluvní ceny ve výši 57 000 Kč uhrazena dne 17.8.2020 na základě vystavené faktury příkazníka, třetí úhrada části dohodnuté smluvní ceny ve výši 47 000 Kč uhrazena dne 27.11.2020 na základě vystavené faktury příkazníka. Ostatní finanční plnění v kontrolovaném období neproběhlo.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek v kontrolovaném období nezadal veřejnou zakázku malého rozsahu.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období byla schválena směrnice o finanční kontrole (ČS usnesení číslo 11 e) dne 13.2.2020).

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola podrobena zápisy a usnesení z jednání ČS v kontrolovaném období ze dne 13.2., 28.4., 16.6., 15.9. a 24.11.2020. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení ČS ze dne 19.11.2019. Dokumenty měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich schválení ČS (rozpočet, závěrečný účet apod.).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2019 schválili členové orgánu pro schvalování účetní závěrky. Svazek ukončil rok 2019 s kladným výsledkem hospodaření ve výši 217 862,77 Kč. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky, obsahoval povinné náležitosti.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

ČS přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků dne 24.11.2020 ve znění: Při formulaci návrhu usnesení o schválení rozpočtu bude vždy vyžadována součinnost účetní svazku, aby se daný nedostatek neopakoval.

Rozpočet svazku na rok 2021 byl ČS dne 24.11.2020 schválen již správně jako vyrovnaný.