



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0116/21/Hlo

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Mikroregionu Jizera, IČO 70226342, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření Mikroregionu Jizera 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 6.8.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obecního úřadu v Přepěřích dne 7.9.2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle obecního úřadu v Přepěřích dne 1.2.2022.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006.

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-0116/21/Hlo dne 5.8.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 1.2.2022.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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 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 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 ..... 0,54 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 8.2.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 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 uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **Poučení:**

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Jizera a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Ing. Luděk Sajdl.

Ing. Luděk Sajdl  
předseda dobrovolného svazku obcí

.....  
podpis, dne

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

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.

V kontrolované období nedošlo ke změně stanov.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ČS usnesením číslo 13 h) dne 19.11.2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023. Jeho aktualizace byla schválena 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
2021	600	600
2022	600	600
2023	600	600
2024	600	600

Na internetových stránkách svazku a úřední desce (dále jen 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. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněný dne 21.10.2020 do schválení výhledu rozpočtu, schválený výhled byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 30.11.2020 a současně bylo oznámeno na ÚD členských obcí jeho zveřejnění.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ČS usnesením č. 19 f) dne 16.11.2021 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2023	600	600
2024	620	620
2025	620	620

Na internetových stránkách svazku a ÚD členských obcí byl návrh výhledu zveřejněný od 26.10.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený výhled byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 22.11.2021 a současně bylo oznámeno na ÚD členských obcí jeho zveřejnění.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a ÚD členských obcí od 21.10.2020 do schválení rozpočtu. 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 e) dne 24.11.2020 jako vyrovnaný. Rozpočet na rok 2021 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	291 500
Výdaje celkem	291 500

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 25.11.2020 a současně bylo oznámeno na ÚD členských obcí jeho zveřejnění.

### **Rozpočtová opatření**

Celkem 4 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. ČS schválila tři rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 25.5., 7.9. a 16.11.2021. Čtvrté rozpočtové opatření přijal předseda DSO dne 31.12.2021 na základě pověření ČS (usnesení č. 19 e) dne 16.11.2021). Do vývoje rozpočtu se opatření promítlo následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	291 500,00	291 500,00	
1. RO		650 000,00	650 000
2. RO	892 431,00	892 431,00	
3. RO	868 174,50	868 174,50	
4. RO	-5 795,00	-5 795,00	
Rozp. po změnách	2 046 310,50	2 696 310,50	650 000

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření č. 1-4/2021 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách svazku dne 28.5., 8.9., 22.11. a 31.12.2021 a současně bylo oznámeno na ÚD členských obcí jeho zveřejnění.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl schválen ČS usnesením číslo 7 b) dne 25.5.2021 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a ÚD členských obcí od 30.4.2021 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 28.5.2021 a současně bylo oznámeno na ÚD členských obcí jeho zveřejnění.

### **Bankovní výpis**

Svazek měl v kontrolovaném období zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2021 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 163289937/0300 761 104,95 (výpis č. 2021/63)

č. 94-6619461/0710 2 966,77 (výpis č. 12)

Celkový stav peněžních prostředků: 764 071,72

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů k 31.12.2021 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 účtu k 31.12.2021.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2021.

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

Inventarizace majetku a závazků se v DSO řídila vydanou Směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků č. 1/2021. Plán inventur s platností od 1.12.2021 do 25.1.2022 obsahoval termíny provedení (od 1.12.2021 do 25.1.2022), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ČS dne 16.11.2021. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 16.11.2021 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 25.1.2022. Stavy majetku ke dni 31.12.2021 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 19 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2021 ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 3-7 a 16-19, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v ruční podobě. 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 31.12.2021 ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 1, 3, 4, 7, 15 a 16, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Svazek neměl zřízenou pokladnu a neprováděl hotovostní operace.

### **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2021 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce,

souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Podrozvahová evidence byla vedena.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 4 153 601,70 Kč. DSO neevidoval dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek ve výši 1 724 759 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 1 724 759 Kč). DSO evidoval dlouhodobé závazky ve výši 1 754 810,50 Kč, v plné výši byly tvořeny přijatými zálohami na transfery. DSO evidoval krátkodobé závazky ve výši 11 000 Kč (z toho účet 331 Zaměstnanci ve výši 9 350 Kč). V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o 1 186 849 Kč (pořízená komunální a zahradní technika). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 99,98 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 72,56 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 89 278,79 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	291 500	2 046 310,50	2 045 815,29
Výdaje	291 500	2 696 310,50	1 956 536,50
Financování		650 000,00	-89 278,79

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**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	566 606,50
Výnosy celkem	705 373,79

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 138 767,29 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. DSO neprovozoval hospodářskou činnost.

### **Dohody o provedení práce**

K zajištění účetnictví na rok 2021 byla uzavřena dne 30.12.2020 dohoda o provedení práce ve výši 12 000 Kč (schváleno ČS usnesením 13 g) dne 24.11.2020).

Roční odměna předsedovi svazku byla stanovena na 60 000 Kč (schváleno ČS usnesením číslo 13h) dne 24.11.2020). Dohoda o provedení práce na rok 2021 s předsedou svazku uzavřena dne 30.12.2020.

K zajištění účetnictví na rok 2022 byla uzavřena dne 1.12.2021 dohoda o provedení práce ve výši 12 000 Kč (schváleno ČS usnesením č. 19 g) dne 16.11.2021).

Roční odměna předsedovi svazku byla stanovena na 60 000 Kč (schváleno ČS usnesením č. 19 h) dne 16.11.2021). Dohoda o provedení práce na rok 2021 s předsedou svazku uzavřena dne 1.12.2021.



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

Kontrola bylo předloženo:

Položka 4121, objem 348 490 Kč

- neinvestiční transfery přijaté od členských obcí - členské příspěvky.

Pol. 4122, objem 111 000 Kč

z toho:

- 90 000 Kč, neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Komunální technika pro MIKROREGION JIZERA, smlouva č. OLP/2542/2021. 90% záloha neinvestiční části dotace přijata dne 26.8.2021. Vyúčtování projektu nejpozději do 19.11.2022, finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno.

- 21 000 Kč, neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Poradenství pro Mikroregion Jizera, smlouva č. OLP/2006/2020. 10% doplatek po vyúčtování dotace přijat dne 26.11.2021.

Pol. 4221, objem 783 889,50 Kč

- investiční transfery od 9 členských obcí (na základě uzavřených smluv o poskytnutí dotace) v rámci projektu Komunální technika pro MIKROREGION JIZERA. Vyúčtování příslušných smluv nejpozději 31.12.2022, finanční vypořádání dotací v kontrolovaném období nebylo uskutečněno.

Pol. 4222, objem 802 431 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Komunální technika pro MIKROREGION JIZERA, smlouva č. OLP/2542/2021. 90% záloha investiční části dotace přijata dne 26.8.2021. Vyúčtování projektu nejpozději do 19.11.2022, finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno.

### **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. Tři úhrady části dohodnuté smluvní ceny v celkové výši 150 000 Kč uhrazeny v roce 2020 na základě příkazníkem vystavených faktur. Čtvrtá úhrada části dohodnuté smluvní ceny ve výši 40 000 Kč uhrazena dne 24.2.2021 na základě vystavené faktury příkazníka a pátá úhrada části dohodnuté smluvní ceny ve výši 46 000 Kč uhrazena dne 28.6.2021 na základě vystavené faktury příkazníka. Zbývající část dohodnuté smluvní ceny ve výši 64 000 Kč uhrazena dne 20.9.2021 na základě vystavené faktury příkazníka č. 18/2021 ze dne 17.9.2021.

ČS usnesením číslo 19 i) dne 16.11.2021 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 1.1.2022 do 31.12.2022 v celkové výši 170 000 Kč. Smlouva uzavřena dne 21.12.2021. V kontrolované období finanční plnění nebylo realizováno.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Byl ověřen postup DSO při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

Komunální technika pro MIKROREGION JIZERA

- vyhlášení VZMR projednáno ČS dne 30.3.2021,
- zadávací dokumentace k VZMR ze dne 2.7.2021,

- lhůta pro podání nabídek do dne 19.7.2021,
- předmětem VZMR byl nákup komunální a zahradní techniky, kdy byly podávány nabídky na jednotlivou techniku (celkem 18 položek),
- otevírání obálek a vyhodnocení výzvy výběrovou komisí dne 19.7.2021, osloveno 13 dodavatelů,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky na jednotlivé položky techniky dne 28.7.2021,
- profil zadavatele: [https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/mikroregion-jizera?tabs\[xenorganization\\_detail\\_orders\]=2](https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/mikroregion-jizera?tabs[xenorganization_detail_orders]=2).

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o převodu majetku.

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

Ke kontrole kupní smlouvy z VZMR Komunální technika pro MIKROREGION JIZERA byla vybrána smlouva na dílčí položku komunální a zahradní techniky:

Kupní smlouva uzavřená dne 29.7.2021 mezi obcí (kupující) a NÁŘADÍ Karel Jiránek s.r.o., IČO 26002663 (prodávající). Předmětem koupě byl traktor SOLIS 26 HST v pořizovací ceně 623 801,70 Kč bez DPH, 754 800 Kč s DPH. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 10.8.2021. Termín předání předmětu do 31.12.2021, předmět koupě předán dne 30.11.2021.

Finanční plnění: Faktura č. 211847 ve výši 754 800 Kč ze dne 6.12.2021 uhrazena dne 8.12.2021. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Zařazení do majetku v kontrolovaném období nebylo uskutečněno z důvodu neuvedení předmětu koupě do provozu (vedeno na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek).

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Svazek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nabyla účinnosti Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků č. 1/2021 (schváleno ČS usnesení č. 19 k) dne 16.11.2021).

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

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání ČS v kontrolovaném období ze dne 2.2., 30.3., 25.5., 7.9. a 16.11.2021. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení ČS ze dne 24.11.2020, kde byl schválen rozpočet DSO na rok 2021.

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku DSO k 31.12.2020 schválili členové orgánu pro schvalování účetní závěrky, ČS dáno na vědomí. Svazek ukončil rok 2020 s výsledkem hospodaření ve výši 128 716,14 Kč.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24.5.2021, obsahoval povinné náležitosti.