

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří, IČ 69861285, za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pojizeří 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 24.9.2020.

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, Liberec 2, dne 25.11.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2, dne 25.3.2021.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, 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-0123/20/Vav dne 21.9.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25.3.2021.

Popis úkonu: tel.seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Milan Havlík - předseda,  
Věra Seidlová – 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**

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 ..... 3,99 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,85 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 26.3.2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....  
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 nehospoďaril s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,

- neuzavřel darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 tel. seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Pojizeří 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 Milan Havlík.

Milan Havlík  
předseda dobrovolného svazku obcí



19. 04. 2021

razítko, podpis, dne

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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 proběhlo v souladu s ustanovením § 11 v odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, od 5.11.2019.

Kontrola bylo předloženo písemné sdělení obcí svazku o zveřejnění návrhu na úředních deskách a webových stránkách obcí.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020 nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2020 v 11/2019.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období byla schválena celkem 3 rozpočtová opatření a to:

- 1.RO schváleno shromážděním zástupců dne 28.1.2020, usn.č. 3/2020, zveřejněno 28.1.2020.
- 2.RO schváleno shromážděním zástupců dne 24.9.2020, usn.č. 11/2020, zveřejněno 25.9.2020.
- 3.RO schváleno shromážděním zástupců dne 3.12.2020, usn. č. 4/2020, zveřejněno 11.12.2020

Rekapitulace	Schválený rozp.	rozp. po změnách	Změna
Příjmy	336 585	526 862	190 277
Výdaje	673 897	864 174	190 277
Financování	337 312	337 312	0

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2020 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2020.

### **Schválený rozpočet**

Shromáždění zástupců na svém jednání dne 21.11.2019 usn.č. 11/2020 schválilo rozpočet Mikroregionu Pojizeří jako schodkový v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách dne 29.11.2019.

Rozpočet byl schválen v následující struktuře:

Příjmy	336 585 Kč
Výdaje	673 897 Kč
Financování	337 312 Kč (pol. 8115).

Změna stavu prostředků na bankovních účtech.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2023 byl schválen na Shromáždění zástupců (dále SZ) usnesením 18/2019 dne 21.11.2019. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 5.11.2019, schválený střednědobý výhled je zveřejněný od 21.11.2019.

Rozpočtový výhled nabývá následujících hodnot (v Kč):

rok	2021	2022	2023
příjmy celkem	268 050	268 050	268 050
výdaje celkem	268 050	268 050	268 050

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2024 byl schválen na SZ usnesením 4/2020 dne 3.12.2020. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 9.11.2020, schválený střednědobý výhled je zveřejněný od 8.12.2020.

Rozpočtový výhled nabývá následujících hodnot (v Kč):

<b>rok</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
příjmy celkem	287 920	287 920	287 920
výdaje celkem	287 920	287 920	287 920

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet svazku za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (Zprávy) byl schválen SZ dne 9.6.2020 usn.č. 8/2020 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 v odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, od 13.5.2020 do 12.6.2020 na webových stránkách a svazek předložil potvrzení o vyvěšení účtu na stránkách obcí. Závěrečný účet obsahuje údaje, požadované v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 22.6.2020.

### **Bankovní výpis**

Finanční prostředky má dobrovolný svazek obcí soustředěny na účtech:

- ČS, a.s., číslo účtu 1263142339/0800 333 250,13 Kč, BV 12

- ČNB, číslo účtu 94-611581/0710 696,40 Kč, BV 20

Stav účtu k 31.12.2020 ve výši 333 946,53 Kč souhlasí s údaji uvedenými v rozvaze na účtu 231 i ve výkazu FIN 2-12M.

### **Hlavní kniha**

Kontrola předložena analytická hlavní kniha za 1-12/2020.

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

Svazek k provedení inventur předložil:

- vnitřní směrnici o inventarizaci majetku,

- příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 ze dne 3.12.2020 (příloha č. 16/2020),

- plán inventur pro rok 2020 ze dne 3.12.2020,

- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 4.12.2020,

- inventarizační zprávu o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2020 ze dne 29.1.2021.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Stav majetku k datu 31.12.2020 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly ani nebyla přijata opatření.

*Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl inventurní soupis majetku a závazků podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.*

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v počítačové formě a slouží zároveň jako evidence závazků. Za kontrolované období do 31.12.2020 bylo přijato celkem 24 faktur v celkovém objemu

570 581,25 Kč, všechny faktury byly uhrazeny. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci říjnu (ev.č. 19-21, BV 10).

### **Kniha odeslaných faktur**

V kontrolovaném období svazek nevydal žádnou fakturu.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena ručně, se stanoveným pokladním limitem ve výši 5 tis. Kč. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou řazeny v jedné řadě. Doklady obsahují náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Pokladna eviduje k 31.12.2020 celkem 9 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2020 byl vykázán v nulové výši souhlasil s účtem 261 Pokladna.

### **Příloha rozvahy**

Předložená Příloha za období 12/2020.

### **Rozvaha**

Svazek předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2020, stálá aktiva činila 3 872 420 Kč po proúčtované korekci činí 2 380 898 Kč. Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán ve výši 3 872 420 Kč (účet 022 – 3 748 165 Kč, účet 028 – 124 255 Kč). Svazek neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, nevytváří opravné položky, krátkodobé pohledávky představují pouze Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi v objemu 21 tis. Kč. Krátkodobé závazky v celkovém objemu 36 tis. Kč představují především: 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 331 – Zaměstnanci ve výši 12 750 Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

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

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2020 na 99,98 % (526 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 75 % (650 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 123 tis. Kč. Ve výkazu FIN 2-12M k 30.10.2020, údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci:

Text	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	336 585	526 862	526 808,28	99,98
Výdaje	673 897	864 174	650 053,00	75,00
Financování	337 312	337 312	123 244,72	xxx

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1-12/2020

náklady celkem	933 571,00 Kč
výnosy celkem	1 127 716,27 Kč
zisk	194 145,27 Kč.

Vykázaný výsledek navazuje na účet Výsledek hospodaření běžného účetního období výkazu Rozvaha k datu 31.12.2020.

### **Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

Kontrola byla předložena Smlouva o vytvoření DSO "Mikroregion Pojizeří". Registrace byla provedena dne 11.12.2001 OkÚ Semily. Ke smlouvě dobrovolný svazek přijal Dodatek č. 1

o vytvoření dobrovolného svazku obcí. Předmětem dodatku byl vstup obce Roprachtice do dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Pojizeří.

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

Stanovy DSO "Mikroregion Pojizeří" byly předloženy. Registrace provedena dne 11.12.2001 OkÚ Semily. Shromáždění starostů na svém zasedání dne 10.9.2013 usnesením číslo 18/2013 schválilo dodatek stanov, kde v části třetí, Orgány svazku, XI., se vkládá text:

4. Dozorčí rada schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví.

Svazek tak reagoval na povinnost schvalování roční účetní závěrky.

Dodatek č. 1 Stanov dobrovolného svazku obcí „Mikroregion Pojizeří“ byl schválen SZ dne 21.3. 2019 usnesením 7/2019, změna se týká sídla svazku, který je nyní v OÚ Košťálov, a dále smlouvy o vytvoření DSO, který se týká identifikace a statutu a doplňuje se textem: Roprachtice č.p.144, 513 01 Semily; Jesenný č.p.13, 512 512 Jesenný; Roztoky u Semil č.p. 99, 512 010.

Změna sídla svazku byla zapsána v rejstříku svazků obcí.

### **Dohody o provedení práce**

Kontrolou byly ověřeny následující dohody o provedení práce:

- předseda DSO Pojizeří, údržba webových stránek (do 120 hodin),
- údržba a správce webových stránek (do 60 hodin),
- vedení účetních agend (do 240 hodin).

Kontrolou dohod nebyly zjištěny nedostatky a byly uzavřeny podle § 75 zákoníku práce.

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

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4121, neinvestiční transfer od obcí v celkovém objemu 267 662 Kč,

pol 4122 neinvestiční transfer o krajů 193 400 Kč (dotace na poradenskou činnost č. smlouvy OLP/1999/2020 - 90 %), na účet připsáno dne 7.9.2020. Závěrečné vyúčtování do 19.11.2021.

pol 4222 investiční transfer od krajů v celkovém objemu 65 600 Kč.

Nákup techniky na údržbu zeleně, doučtování. Dotace byla vyčerpána.

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V kontrolovaném období roku 2020 nebyla uzavřena žádná úvěrová smlouva.

### **Smlouvy ostatní**

Smlouva o poskytnutí dotace z Dotačního fondu LK oblast podpory Regionální rozvoj, Program obnovy venkova č OLP/1999/2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace na projekt „Poradenská činnost v MR Pojizeří“. Termín zahájení realizace projektu je 1.1.2020 a termín ukončení nejpozději do 30.9.2021, celková výše dotace 300 000 Kč, celková dotace poskytnutá z rozpočtu LK činí 210 000 Kč. Závěrečné vyúčtování dotace do 19.11.2021. DSO obdržel do 31.10.2020 90 % tj.189 000 Kč.

Smlouva uzavřená mezi obcí (mandant) a Jarmilou Láskovou, IČ 72796251 (mandatář) dne 29.1.2020 na poradenskou činnost v Mikroregionu Pojizeří – část A běžná administrativní a dokumentační činnost 220 000 Kč, část B příprava a zpracování podkladů pro akce



mikroregionu v Programu obnovy venkova, zajištění metodického vedení činnosti obcí – 40 000 Kč. V případě udělené dotace po odevzdání podkladů 17 000 Kč, po předání závěrečného vyhodnocení 17 000 Kč. Do 31.12.2020 bylo vyfakturováno za služby dle smlouvy 150 000 Kč.

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

V kontrolovaném období nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrola byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic obce z předchozích let.

V kontrolovaném období roku 2020 nedošlo k úpravě vnitřních směrnic.

#### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období roku 2020 neproběhla ve svazku žádná externí kontrola.

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

V kontrolovaném období do 31.12.2020 proběhla Shromáždění zástupců obcí ve dnech 29.1., 9.6. a 24.9., 3.12. 2020 Kontrolou byl dále ověřen zápis ze dne 21.11.2019 (schválen rozpočet na rok 2020. Shromáždění zástupců projednávala kromě běžného hospodaření svazku základní dokumenty tj. zejména rozpočet, závěrečný účet a rozpočtová opatření.

#### **Schválení roční účetní závěrky**

Účetní závěrku k 31.12.2019 schválila v souladu se stanovami tříčlenná Dozorčí rada.

Shromáždění zástupců vzalo schválení účetní závěrky Dozorčí radou na vědomí dne 9.6.2020 usn.č. 9/2020.

