

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_075953/2018/KUSK  
Čj.: 000637/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO MIKROREGION ČESKÝ SMARAGD,**  
**DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ**

**IČ: 70567450**  
**za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí za rok 2018 bylo zahájeno dne 23. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 7. 6. 2019
- 17. 10. 2018

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

**Přezkoumávané období:**

**1. 1. 2018 - 31. 12. 2018**

**Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:**

Javorník 15  
257 63 Trhový Štěpánov

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Petr Venclovský**  
**Bc. Jaroslav Petrák**

**Zástupci DSO:**

**Jiří Čihák - předseda**  
**Jana Jeřábková - účetní**

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 7. 6. 2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2017 - 2021 schválen výborem svazku dne 20.4.2016, zveřejněn dne 17.3.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 21.11.2018 - 13.12.2017, včetně doložek o zveřejnění návrhu rozpočtu v členských obcích

### **Schválený rozpočet**

- výborem svazku dne 12.12.2017 jako schodkový, schodek rozpočtu kryt "zůstatkem na účtech", závazné ukazatele - odpovědné členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 8.1.2018

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována předsedou výboru (změny rozpisu rozpočtu):
  - č. 1 dne 26.6.2018

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017 schválen výborem svazku dne 26.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 12.7.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 12.6.2018 - 30.6.2018, včetně doložek o zveřejnění v členských obcích

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

- k 30.9.2018 (datum odeslání do CSUIS 7.10.2018)
- k 31.12.2018 (datum odeslání do CSUIS 27.1.2019)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 7.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 12.2.2019)

### **Rozvaha**

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 7.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 12.2.2019)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 7.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 12.2.2019)

### **Účtový rozvrh**

- platný v roce 2018

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2018 (elektronicky, dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně, poř. č. 3001 až č. 3009

### **Faktura**

- faktury došlé - č. 03005 až č. 03009

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-2412121/0710, Česká národní banka, č. 2 ze dne 28.2.2018 až č. 10 ze dne 27.9.2018, č. 12 ze dne 30.11.2018 až č. 13 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 2245725359/0800, Česká spořitelna, a.s. (vkladový), č. 1 za období 9.3.2018 - 8.6.2018, č. 003 za období 9.9.2018 - 8.12.2018
- k účtu č. 2245723329/0800, Česká spořitelna, a.s. (ZBÚ), č. 7 za období od 1.7.2018 - 31.7.2018 až č. 9 za období 1.9.2018 - 30.9.2018, č. 11 za období 1.11.2018 - 30.11.2018 až č. 12 za období 1.12.2018 - 31.12.2018

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 94-2412121/0710 - č. 01502 až č. 01510, č. 01512 až č. 01513
- k účtu č. 2245725359/0800 - č. 01003 až č. 01004, č. 01007 až č. 01008

- k účtu č. 2245723329/0800 - č. 00031 až č. 00042, č. 00047 až č. 00053
- faktury došlé - č. 03001 až č. 03009

#### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku programu Fenix k 31.12.2018

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

- složka inventarizace majetku za rok 2018, zejména: Plán inventur r. 2018 ze dne 21.12.2018, proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2018, Inventarizační zpráva r. 2018 ze dne 13.2.2019, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 26.6.2018

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 30.12.2017 - pí J.J. v rozsahu 240 hodin (vedení účetnictví a agendy mezd mikroregionu Český smaragd)

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí (nepřezkoumáno, použito podpůrně)**

- ze dne 12.12.2017 (rozpočet), 20.3., 26.6.2018 (účetní závěrka, závěrečný účet r. 2017), 21.12.2018

V kontrolovaném období DSO Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení předsedy DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je DSO společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## ***B. Zjištění z přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## ***C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:***

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**  
Neuvádí se.

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

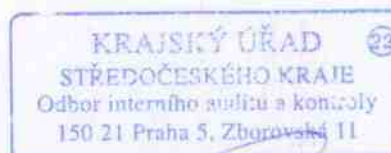
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 928 999,00 Kč.

Javorník 7. 6. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
kontrolor

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 7 převzal, p. Jiří Čihák, předseda DSO.

Jiří Čihák  
předseda DSO

**Mikroregion Český smaragd**  
**dobrovolný svazek obcí**  
Javorník 15, 257 63 Trhový Štěpánov  
IČ: 70567450

  
.....  
dne 7. 6. 2019

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	DSO Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí	Jiří Čihák