

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_076022/2017/KUSK  
Čj.: 000397/2018/KUSK

Stejnopis č. *2*

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO MIKROREGION ČESKÝ SMARAGD**  
**IČ: 70567450**  
**za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Český Smaragd za rok 2017 bylo zahájeno dne 17. 7. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 6. 10. 2017
- 28. 5. 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. 2017 - 31. 12. 2017**

**Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:**

Javorník 15  
257 63 Trhový Štěpánov

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

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

**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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právnickými 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 28.5.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2017 - 2020, schválen výborem mikroregionu dne 20.4.2016, zveřejněn od 17.3.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 29.11.2016 - 31.12.2016, včetně doložek o zveřejnění návrhu rozpočtu v členských obcích

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen výborem mikroregionu dne 14.12.2016 jako přebytkový, závazné ukazatele - paragrafové znění, zveřejněn od 14.12.2016

### **Rozpočtová opatření**

- schválené výborem mikroregionu - č. 1 (schváleno 26.4.2017, zveřejněno 5.5.2017), č. 2 (21.6.2017; 13.7.2017), č. 3 (27.9.2017; zveřejněn na úřední desce jako příloha schváleného rozpočtu r. 2017 bez uvedení data zveřejnění), č. 4 (12.12.2017; 8.1.2018)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016 projednán a schválen výborem mikroregionu dne 21.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn od 12.7.2017
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 2.6.2017 - 21.6.2017, včetně doložek o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v členských obcích

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

- ke dni 30.9.2017 (okamžik sestavení 5.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (ze dne 25.2.2018)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.9.2017 (okamžik sestavení 5.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 13.2.2018)

### **Rozvaha**

- ke dni 30.9.2017 (okamžik sestavení 5.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 13.2.2018)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.9.2017 (okamžik sestavení 5.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 13.2.2018)

### **Účtový rozvrh**

- platný v roce 2017

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2017 (elektronicky - dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v PC r. 2017, poř. č. 3001 až č. 3007 (dle potřeby)

### **Faktura**

- faktury došlé č. 4 až 7, 10 až 12

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 2245723329/0800, Česká spořitelna, a.s., (ZBÚ), výpis č. 003 za období 1.3.2017 - 31.3.2017 až č. 008 za období 1.8.2017 - 31.8.2017, č. 012 za období 1.12.2017 - 31.12.2017
- k účtu č. 94-2412121/0710, Česká národní banka, výpis č. 1 ze dne 31.1.2017 až č. 8 ze dne 31.8.2017, č. 11 ze dne 30.11.2017 až č. 12 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 2245725359/0800, Česká spořitelna, a.s., (vkladový účet), výpis č. 005 za období 9.12.2016 - 8.3.2017 až č. 001 za období 9.3.2017 - 8.6.2017, č. 012 za období 1.12.2017 - 31.12.2017

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 2245723329/0800 - č. 00013 až č. 00033, č. 00042 až č. 00051
- k účtu č. 94-2412121/0710 - č. 01501 až č. 01508, č. 01511 až č. 01512
- k účtu č. 2245725359/0800 - č. 01001 až č. 01003, č. 01007 až č. 01008

### **Evidence majetku**

- vedena v tabulkách programu Excel

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

- složka inventarizace majetku r. 2017, zejména Plán inventur r. 2017 ze dne 12.12.2017, doklad o proškolení členů inventarizační komise ze dne 17.12.2017, inventurní soupisy majetku k 31.12.2017, Inventarizační zpráva r. 2017 ze dne 10.2.2018

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 (bez data vyhotovení), účetní závěrka schválena radou svazku dne 21.6.2017

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 31.7.2017 - pí J.J. v rozsahu 100 hodin (vedení účetnictví)
- ze dne 30.12.2016 - pí J.K. v rozsahu 100 hodin (vedení účetnictví)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rozhledna na Javornické hůře", zejména: Výzva k podání nabídky vč. zadávací dokumentace ze dne 29.11.2017 (písemně, osloveno 5 dodavatelů), poštovní podací arch ze dne 29.11.2017, Evidenční arch podaných nabídek ze dne 14.12.2017, Protokol o jednání komise pro posouzení nabídek a hodnotící komise ze dne 14.12.2017, zápis z jednání DSO ze dne 19.12.2017 (schválení výsledku výběrového řízení), Rozhodnutí zadavatele o výběru ekonomicky nejvýhodnější nabídky ze dne 20.12.2017, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20.12.2017.

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

- ze dne 14.12.2016 (rozpočet), 8.2., 26.4., 21.6., (účetní závěrka r. 2016, závěrečný účet r. 2016), 27.9., 7.11., 12.12.2017

V kontrolovaném období DSO Mikroregion Český Smaragd, 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, nehospořoval 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 ručitelského 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:

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 za rok 2017 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:**

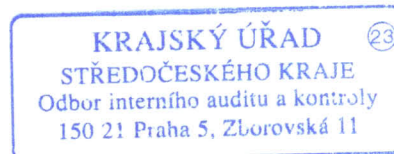
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.  
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Javorník 28. 5. 2018

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jaroslav Petrák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....  
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 o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Čihák, předseda DSO.

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

Jiří Čihák  
předseda DSO

.....  
dne 28. 5. 2018

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek 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 územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	DSO Mikroregion Český Smaragd	Jiří Čihák