

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_081026/2019/KUSK  
Čj.: 001555/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO MIKROREGION ČESKÝ SMARAGD,**  
**DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ**  
**IČ: 70567450**  
**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 31. 10. 2019
- 29. 5. 2020

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. 2019 - 31. 12. 2019**

**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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 29. 5. 2020 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 - 2020 schválen výborem svazku dne 20.4.2016, zveřejněn dne 17.3.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 5.12.2018 - 31.12.2018, včetně doložek o zveřejnění na úředních deskách členských obcí

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen výborem svazku dne 21.12.2018 jako "schodkový", schodek hrazen "zůstatkem finančních prostředků na účtech", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 7.1.2019, včetně doložek o zveřejnění na úředních deskách členských obcí

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření a schválen výborem svazku dne 28.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 9.7.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 12.6.2019 - 30.6.2019, včetně doložek o zveřejnění na úředních deskách členských obcí

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

- ke dni 30.9.2019 (odeslán 13.10.2019), 31.12.2019 (odeslán 25.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.9.2019 (odeslán 13.10.2019), 31.12.2019 (odeslán 9.2.2020)

### **Rozvaha**

- ke dni 30.9.2019 (odeslána 13.10.2019), 31.12.2019 (odeslána 9.2.2020)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.9.2019 (odeslána 13.10.2019), 31.12.2019 (odeslána 2.3.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný v roce 2019

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2019 (elektronicky, dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně, poř. č. 1/3001 až č. 9/3009

### **Faktura**

- došlá - č. 7/3007, 8/3009

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 495311109/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), č. 2 za období 1.8.2019 - 31.8.2019 až č. 3 za období 1.9.2019 - 30.9.2019
- k účtu č. 2245723329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 3 za období 1.9.2019 - 30.9.2019, č. 5 za období 1.11.2019 - 30.11.2019 až č. 6 za období 1.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 94-2412121/0710, Česká národní banka, č. 8 ze dne 30.8.2019 až č. 9 ze dne 30.9.2019, č. 11 ze dne 29.11.2019 až č. 12 ze dne 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- ostatní účetní doklady - č. 05204, 08102 - 08105
- k účtu č. 2245723329/0800 - č. 37 až č. 41, č. 46 až č. 49
- k účtu č. 94-2412121/0710 - č. 1508 až č. 1509, č. 1511 až č. 1512
- předpisy došlých faktur - č. 03007, 03008

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku Helios programu Fenix

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

- složka inventarizace DSO r. 2019: Plán inventur ze dne 20.12.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2019, Inventarizační zpráva ze dne 13.2.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

### **Mzdová agenda**

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 28.6.2019

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. 0495311109/LCD ze dne 15.7.2019 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s., Praha 4, ve výši Kč 4.300.000,- na "financování projektu". Finanční prostředky budou evidovány na úvěrovém účtu 0495311109/0800, úhrada pohledávek z úvěru bude hrazena z účtu č. 2245723329/0800, sjednaný úrok ve výši 2,16% ročně, splátky ve výši Kč 260.000,- k poslednímu dni měsíce každého kalendářního roku (prosinec), první splátka dne 31.12.2020, poslední splátka dne 31.12.2024 ve výši nesplacené částky úvěru.

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

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 12.4.2019, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond, na projekt "Rozhledna na Javornické hůře" ve výši Kč 3.000.000,- (z toho příspěvek společenství EU Kč 1.920.000,-) s termínem předložení žádosti o platbu 31.12.2019. Přijetí dotace a podpis dohody schválen orgánem svazku dne 14.3.2019.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 31.12.2018 - pí J.J. v rozsahu 240 hodin (vedení účetnictví a agendy mezd Mikroregionu Český Smaragd"

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

- ze dne 21.12.2018 (rozpočet), 14.3., 28.6.2019 (účetní závěrka, závěrečný účet r. 2018), 20.12.2019 (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období 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, nehospořádal 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 zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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 Mikroregionu Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

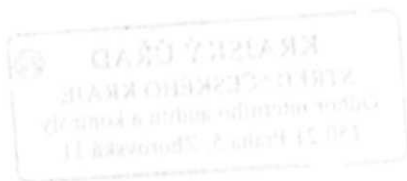
## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **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 2019 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	1,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

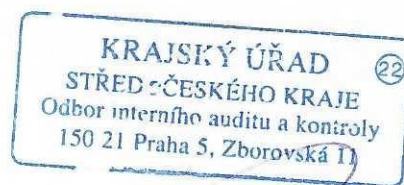
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 928 999,00 Kč.

Javorník 29. 5. 2020

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 Mikroregionu Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p .Jiří Čihák, předseda DSO. Dále předseda DSO převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

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

Jiří Čihák  
předseda DSO

  
.....  
dne 29. 5. 2020

**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

