

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření****DSO ČESKÝ SMARAGD****IČ: 70567450  
za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření DSO Český Smaragd za rok 2016 bylo zahájeno dne 27.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 25.05.2017
- 15. 9. 2016

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:****01.01.2016 - 31.12.2016****Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:**Javorník 15  
257 63 Trhový Štěpánov**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jana Hurtíková**  
**Bc. Marie Milanovičová (dne 25.5.2017)**  
**Bc. Jaroslav Petrák (dne 15.9.2016)**  
**Bc. Petr Venclovský (dne 15.9.2016)****Zástupci DSO:****Jiří Čihák - předseda**  
**Jana Jeřábková – účetní (od 1.3.2017)**

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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právníků 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 25.05.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- rozpočtový výhled na roky 2014 - 2017 schválený na jednání výboru svazku dne 4.4.2013

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 13.11.2015 do 18.12.2014 ve všech členských obcích

### **Schválený rozpočet**

- roku 2015 schválený na zasedání výboru svazku dne 9.12.2015 jako přebytkový

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené výborem svazku dne 24.2.2016
- č. 2 schválené výborem svazku dne 22.6.2016
- č. 3 schválené výborem svazku dne 9.11.2016
- č. 4 schválené výborem svazku dne 14.12.2016

### **Závěrečný účet**

- závěrečný účet svazku za rok 2015 schválený na výboru mikroregionu dne 22.6.2015 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 1.6.2016 do 20.6.2016 ve všech členských obcích

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

- ke dni 31.8.2016 okamžik sestavení 8.9.2016
- ke dni 31.12.2016 datum odeslání 25.1.2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6.2016 okamžik sestavení 11.7.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 2.2.2017

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6.2016 okamžik sestavení 11.7.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 2.2.2017

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6.2016 okamžik sestavení 11.7.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 2.2.2017

### **Účtový rozvrh**

- na rok 2016

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2016 ze dne 2.2.2017

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2016 od č. 1 do č. 11 - dle potřeby

### **Faktura**

- faktury došlé č. 6 až č. 8, č. 15 až č. 17

### **Bankovní výpis**

- základní běžný účet č. 2245723329 vedený u ČS a.s., a to bankovní výpis č. 6 za období od 1.6.2016 do 30.6.2016 až č. 8 za období od 1.8.2016 do 31.8.2016, č. 11 za období od 1.11.2016 do 30.11.2016 až č. 12. za období od 1.12.2016 do 31.12.2016
- účet č. 94-2412121 vedený u ČNB, výpis č. 1 ze dne 28.1.2016 až č. 8 ze dne 31.8.2016, č. 11 ze dne 30.11.2016 až č. 12 ze dne 30.12.2016
- účet č. 2245725359 vedený u ČS a.s., výpis č. 2 za období od 9.3.2016 do 8.6.2016, č. 4 za období od 9.9.2016 do 8.12.2016

### **Účetní doklad**

- k pokladně: doklad č. 02001 až č. 02012, č. 02014 až č. 02017
- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 34 až č. 47, č. 59 až č. 70
- k účtu ČNB : doklad č. 1501 až č. 1508, č. 1511 až č. 1512

- k účtu ČS: doklad č. 1003 až č. 1004, č. 1008

#### **Pokladní kniha (deník)**

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 15.9.2016 činí Kč 1.022,00 (doklad č. 4V ze dne 1.9.2016 v 9:30 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- příjmové pokladní doklady č. P1 ze dne 29.1.2016 až č. P8 ze dne 31.8.2016, č. P11 ze dne 30.11.2016 až č. P12 ze dne 23.12.2016
- výdajové pokladní doklady č. V1 ze dne 29.1.2016 až č. V4 ze dne 1.9.2016, č. 5 ze dne 28.12.2016

#### **Evidence majetku**

- počítačově vedená v programu FENIX

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

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2016
- plán inventur ze dne 14.12.2016
- proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2016
- inventarizační zpráva ze dne 8.2.2017

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky Mikroregionu Český smaragd za rok 2015 ze dne 22.6.2016

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku z rozpočtu Mikroregionu Český svazek ze dne 10.6.2016 (svazek poskytovatel) uzavřená s MAS Blaník, z.s. Vlašim v částce Kč 28.800,00 na zajištění provozu MAS Blaník. Poskytnutí příspěvku schváleno výborem svazku dne 20.4.2016 s termínem předložení vyúčtování dotace do 31.5.2017. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 2.2.2016

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 29.4.2016 v rozsahu 100 hodin s pí J.K. - vedení účetnictví a agendy mezd Mikroregionu Český smaragd

#### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 20.1.2016, 24.2.2016, 20.4.2016, 22.6.2016 (schválení účetní závěrky mikroregionu za rok 2015), 14.9.2016, 9.11.2016 a 14.12.2016, ze dne 9.12.2015 (rozpočet), 4.4.2013 (rozpočtový výhled) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Český Smaragd, dle prohlášení předsedy DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## ***B. Zjištění z přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření DSO 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 Český Smaragd za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

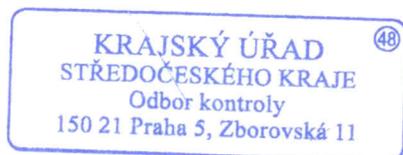
### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Český Smaragd 25.05.2017

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Hurtíková

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

  
.....  
kontrolorka

### 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 zjištění 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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Český Smaragd o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 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 25.05.2017

#### **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 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 správního deliktu 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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Hurtíková
2	1 x	DSO Český Smaragd	Jiří Čihák