

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_074101/2017/KUSK  
Čj.: 089638/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO SDRUŽENÍ OBCÍ KUTNOHORSKÝ**  
**VENKOV**  
**IČ: 70946400**  
**za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí kutnohorský venkov za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 24.11.2017
- 09.05.2018

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:**

**01.01.2017 - 31.12.2017**

**Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:**

Křesetice 1  
285 47 Křesetice

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiří Černovský**  
**Ing. Helena Francová**

**Zástupci DSO:**

**Mgr. Marie Jirků - předsedkyně DSO**  
**Pavla Beilová - 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 právníckými 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 právníckých 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: 09.05.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2018 - 2022, schválený valnou hromadou 23.3.2017
- Rozpočtový výhled zveřejněn 31.3.2017 na stránkách /www.kresetice.cz/

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017
- Doložka o zveřejnění v členských obcích v zákonem stanoveném termínu

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2017 schválený valnou hromadou DSO 14.12.2016
- Schválený rozpočet zveřejněn 10.3.2017 na stránkách /www.kresetice.cz/

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené valnou hromadou DSO dne 23.3.2017
- č. 2 schválené valnou hromadou DSO dne 11.10.2017
- Rozpočtová opatření zveřejněna na stránkách /www.kresetice.cz/ v zákonném termínu

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, projednán a schválen valnou hromadou DSO dne 21.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu v členských obcích v zákonem stanoveném termínu
- Schválený závěrečný účet zveřejněn 3.7.2017 na stránkách /www.kresetice.cz/

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

- k 31.10.2017 ze dne 13.11.2017
- k 31.12.2017 ze dne 22.1.2018

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.10.2017 ze dne 13.11.2017
- k 31.12.2017 ze dne 16.1.2018

### **Rozvaha**

- k 31.10.2017 ze dne 13.11.2017
- k 31.12.2017 ze dne 16.1.2018

### **Příloha rozvahy**

- k 31.10.2017 ze dne 13.11.2017
- k 31.12.2017 ze dne 22.1.2018

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2017

### **Hlavní kniha**

- analytická rozvaha za období 12/2017 ze dne 22.1.2017

### **Bankovní výpis**

- č.: 1 - 10, 12 k běžnému účtu vedenému u ČS a.s. č. 444109349/0800

### **Účetní doklad**

- č.: 910001 - 910010 920001

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 01 - 10, 12/2017
- Stop stav pokladní hotovosti k 24.11.2017 (7:50) činil 345,- Kč a souhlasil na evidenci v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č.: 610001 - 610005

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2017

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.12.2017

### **Faktura**

- dodavatelské faktury č. 710001, 710002
- odběratelské faktury č. 810001 - 810011

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

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

### **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za období 11/2017

### **Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2016 schválená valnou hromadou DSO dne 21.6.2017

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 30.12.2016 na zpracování účetnictví

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

- Zápis z jednání valné hromady Sdružení obcí kutnohorský venkov, konané ve dnech: 14.12.2016, 23.3.2017, 21.6.2017, 11.10.2017, 20.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období DSO Sdružení obcí kutnohorský venkov, dle prohlášení předsedkyně 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, nehosподаřil 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 Sdružení obcí kutnohorský venkov:

**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 Sdružení obcí kutnohorský venkov 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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

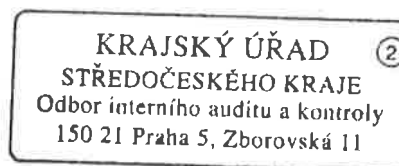
### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.


Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Sdružení obcí kutnohorský venkov 09.05.2018

Podpisy kontrolorů:



Jiří Černovský

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

  
.....  
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 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 Sdružení obcí kutnohorský venkov o počtu 6 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Mgr. Marie Jirků, předsedkyně DSO.

Mgr. Marie Jirků  
předsedkyně DSO

Sdružení obcí kutnohorský venkov  
se sídlem v Křeseticích 1  
PSČ 285 47  
IČO 709 46 400

dne 09.05.2018

**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 územního 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	Jiří Černovský
2	1 x	DSO Sdružení obcí kutnohorský venkov	Mgr. Marie Jirků