

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_058578/2018/KUSK

Čj.: 004373/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
DSO SDRUŽENÍ OBCÍ KOKOŘÍNSKA  
IČ: 49518305  
za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Kokořínska za rok 2018 bylo zahájeno dne 01.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 23.04.2019
- 18.10.2018

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:**

**01.01.2018 - 31.12.2018**

**Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:**

Hlavní 8  
277 33 Řepín

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Zuzana Svobodová  
Alena Zemanová**

**Zástupci DSO:**

**Bc. Martina Karbanová - předsedkyně  
Hana Žárová - hlavní 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 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,

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 23.04.2019 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 období roku 2017 - 2021, schválený valnou hromadou dne 20. 6. 2017, zveřejněný na internetových stránkách DSO dne 30. 6. 2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný ve všech členských obcích DSO

### **Schválený rozpočet**

- valnou hromadou dne 14. 12. 2017 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný na internetových stránkách DSO dne 19. 12. 2017

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno valnou hromadou dne 11. 4. 2018 (zveřejněno dne 17. 4. 2018)
- č. 2 - schváleno valnou hromadou dne 12. 6. 2018 (zveřejněno dne 14. 6. 2018)
- č. 3 - schváleno valnou hromadou dne 17. 12. 2018 (zveřejněno dne 17. 12. 2018)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017, projednán a schválen dne 12. 6. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 14. 6. 2018, návrh zveřejněn ve všech členských obcích DSO

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

- k 30. 9. 2018 ze dne 18. 10. 2018, k 31. 12. 2018 ze dne 28. 1. 2019

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 9. 2018 (okamžik sestavení ke dni 8. 10. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 28. 1. 2019)

### **Rozvaha**

- k 31. 12. 2017 ze dne 30. 1. 2018, k 30. 9. 2018 (okamžik sestavení ke dni 8. 10. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 28. 1. 2019)

### **Příloha rozvahy**

- k 30. 9. 2018 (okamžik sestavení ke dni 8. 10. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 28. 1. 2019)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2018

### **Hlavní kniha**

- za měsíc září 2018

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2018 (dle potřeby)

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2018 (dle potřeby)

### **Bankovní výpis**

- č. 35, 37, 40, 41, 43, 47, 66, 67 k bankovnímu účtu č. 461067339/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 12 k bankovnímu účtu č. 30189-0461067339/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

### **Účetní doklad**

- č. 1805-000028, 1805-000038, 1806-000009, 1806-000010, 1807-000001 - 1807-000003, 1807-000014 - 1807-000016, 1808-000007 - 1808-000009, 1812-000005, 1812-000010, 1812-000012, 1812-000015 k bankovnímu účtu č. 461067339/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 1812-000025 k bankovnímu účtu č. 30189-0461067339/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

- vnitřní doklad č. 1806-000019 ze dne 18. 6. 2018 (převod výsledku hospodaření za rok 2017)

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc únor, srpen, září, listopad a prosinec 2018
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 18. 10. 2018 činil Kč 9 264,00 (k pokladnímu dokladu č. 47), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- č. 18-701-00008 - 18-701-00011, 18-701-00038 - 18-701-00047, 18-701-00051 - 18-701-00059

#### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku KEO

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

- složka inventarizace majetku a závazků DSO za rok 2018 - zejména: Plán inventur ze dne 15. 12. 2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2019, výpisy z LV za DSO se stavem k 3. 1. 2019 - namátkově dle potřeby

#### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2018

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2017 (schválena valnou hromadou dne 12. 6. 2018) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 27. 6. 2018

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o pronájmu mobilních toaletních kabin ze dne 9. 5. 2018 uzavřena s dodavatelem WC Servis, spol. s r. o. Mladá Boleslav o pronájmu 1 ks mobilní toaletní kabiny TOP LINE včetně servisu na dobu určitou

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 25. 4. 2018 uzavřena s p. M. M. za opravu vrat na rozhledně na Vrátecké hoře - demontáž a montáž, sváření, nátěr a nákup materiálu (rozsah 100 hodin)
- ze dne 9. 4. 2018 uzavřena s p. Ing. M. N. za přípravu podkladů - fotografií a grafického návrhu pexesa (rozsah 60 hodin)

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Soubor platných směrnic pro rok 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- zápisy valné hromady ze dne 14. 12. 2017, 11. 4. 2018, 12. 6. 2018, 17. 12. 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- zápisy ze správní rady ze dne 15. 3. 2018, 11. 5. 2018, 30. 5. 2018, 23. 11. 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Sdružení obcí Kokořínska, dle prohlášení předsedkyně DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 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 Sdružení obcí Kokořínská:

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 Kokořínska 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	2,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

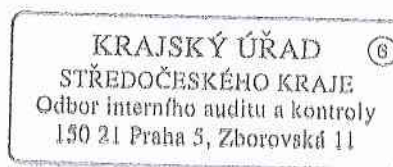
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 082 755,37 Kč.

DSO Sdružení obcí Kokořínska 23. 04. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová



*[Signature]*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*[Signature]*  
.....  
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 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

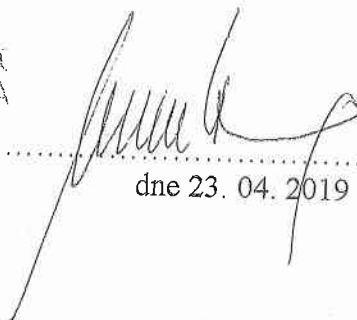
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Kokořínska o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Bc. Martina Karbanová, předsedkyně DSO.

Bc. Martina Karbanová  
předsedkyně DSO



SDRUŽENÍ OBČI  
KOKOŘÍNSKA  
se sídlem  
277 33 Řepín 8

  
dne 23. 04. 2019

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	DSO Sdružení obcí Kokořínska	Bc. Martina Karbanová