

# Návrh závěrečného účtu DSO Českého Švýcarska za rok 2019

(§ 17 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

## Údaje o organizaci:

Název: **DSO Českého Švýcarska**

Adresa: Růžová 60 , 405 02 p. Růžová

IČ: 72744901

Právní forma: Územně samosprávný celek (ÚSC )

Předseda svazku: Helena Křížková

Sestavení ZÚ: Irena Kudynová

Telefon: 412 553 102

E-mail: [obec.ruzova@atlas.cz](mailto:obec.ruzova@atlas.cz)

Web: [www.ceskosvycarsko.cz](http://www.ceskosvycarsko.cz)

## 1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2018

Střednědobý výhled rozpočtu zpracován na roky 2018-2022. Návrh rozpočtu DSO Českého Švýcarska na rok 2019 vyvěšen od 15.11.2018 do 7.12.2018 na úřední desce a dálkovým přístupem. Rozpočet o DSO Českého Švýcarska schválen dne 7.12.2018 jako schodkový.

V tabulce jsou uvedeny příjmy a výdaje po konsolidaci, kterou byly vyloučeny vzájemné vztahy příjmů a výdajů v organizaci a v rámci jiných ÚSC – např. převody mezi vlastními účty a fondy.

### 1.1. Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

#### PŘÍJMY po konsolidaci

Název	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v %
Text	41	42	43	
Třída 1 - Daňové příjmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Třída 2 - Nedaňové příjmy	1 000,00	6 717,00	5 732,06	85,34
Třída 3 - Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Třída 4 - Přijaté transfery	31 000,00	1 189 167,31	1 189 167,31	100,00
Příjmy celkem	32 000,00	1 195 884,31	1 194 899,37	99,92
<b>Konsolidace příjmů</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### VÝDAJE po konsolidaci

Třída 5 - Běžné výdaje	40 000,00	401 979,00	399 822,76	99,46
Třída 6 - Kapitálové výdaje	0,00	43 618,00	43 618,00	100,00
Výdaje celkem	40 000,00	445 597,00	443 440,76	99,52
<b>Konsolidace výdajů</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## FINANCOVÁNÍ

Název	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v %
Text	1	2	3	
Krátkodobé financování z tuzemska	8 000,00	-750 287,31	-751 458,61	100,16
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě účtů státních finančních aktiv, které tvoří kapitola OSFA (+/-)	8 000,00	-750 287,31	-751 458,61	100,16
<b>Financování (součet za třídu 8)</b>	<b>8 000,00</b>	<b>-750 287,31</b>	<b>-751 458,61</b>	<b>100,16</b>

### 1.2. Rozpočtová opatření:

V období leden-prosinec 2019 DSO Českého Švýcarska provedl celkem 4 rozpočtové opatření, které byly projednány a schváleny takto:

Období	Změna	Datum schválení	Číslo usnesení	S O U Č E T		
				Příjmy	Výdaje	Financování
2.2019	Rozpočtové opatření č. 1	12.02.2019	1/19	1 370 312,50	1 370 312,50	0,00
3.2019	Změna rozpočtu č. 1	20.03.2019	4/19	0,00	0,00	0,00
6.2019	Rozpočtové opatření č. 2	05.06.2019	8/19	0,00	11 750,00	11 750,00
9.2019	Změna rozpočtu č. 2	30.09.2019		0,00	0,00	0,00
10.2019	Rozpočtové opatření č. 3	10.10.2019	11/2019	42 000,00	42 000,00	0,00
12.2019	Rozpočtové opatření č. 4	16.12.2019	16/19	-248 428,19	-1 018 465,50	-770 037,31
<b>CELKEM:</b>				<b>1 163 884,31</b>	<b>405 597,00</b>	<b>-758 287,31</b>

Rozpočtové změny byly zapracovány do finančního výkazu FIN 2-12M.

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy v příloze a jsou k nahlédnutí na obecním úřadu u účetní (FIN 2-12).

### 1.3. Bankovní účty a pokladna:

K 3.8.2015 byl zřízen nový bankovní účet DSO Českého Švýcarska u České národní banky – č.ú. 94-5913431/0710 – pro příjem finančních prostředků ze státního rozpočtu. Svazek účet nepoužívá k běžným bankovním operacím, příjmy z něho převádí dle potřeby na účet u ČSOB, a.s.

Stav bankovních účtů k 31.12.2019

SU AU

231 0010 č.ú. 184642226/0300 Základní běžný účet u ČS a.s. 630 259,39Kč

231 0011 č.ú. . 94-5913431/0710 Základní běžný účet u ČNB 196 070,36Kč

**Stav běžných účtů svazku celkem k 31.12.2019: 826.329,75Kč**

### 1.4. Pokladna

261 0990 Pokladna k 31.12.2019 0,00Kč

### 1.5. Účty fondů:

DSO České Švýcarsko nemá zřízeny účelové fondy

### 1.6. Hospodaření s majetkem:

Plán inventur byl vydán 6.12.2019.

Inventarizace majetku, závazků a pohledávek proběhla v řádných termínech.

Závěr inventarizace byl zpracován hlavní inventarizační komisí dne 31.1.2020 a projednán na členské schůzi dne 6.3.2020, číslo usnesení 2/2020.

## Majetek

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
<b>Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný</b>			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	28 900,00	17 002,92	45 902,92
<b>Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek</b>			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	85 000,00	43 618,00	128 618,00
<b>Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku</b>			
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-28 900,00	-17 002,92	-45 902,92

Inventarizace je k nahlédnutí na obecním úřadu v Růžové.

- SOČŠ nemá zastavený majetek
- SOČŠ nemá zřízena věcná břemena
- SOČŠ neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č.137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- SOČŠ nesdružuje prostředky
- SOČŠ neprovozuje hospodářskou činnost
- SOČŠ nehospodaří s majetkem státu

### 2) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

#### 2.1. Dotace a transfery ( pol.4xxx)

V roce 2019 byly přijaty dotace a transfery .

Obec	Členské příspěvky
Obec Arnoltice	4.100,-
Obec Bynovec	3.490,-
Obec Janov	3.590,-
Obec Kámen	2.460,-
Obec Labská Stráň	2.220,-
Obec Ludvíkovice	9.400,-
Obec Růžová	5.640,-

Obec	Veřejnoprávní smlouva –Předcházení vzniku KO
Obec Arnoltice	65.949,-
Obec Bynovec	82.332,-
Obec Janov	83.160,-
Obec Kámen	47.658,-
Obec Labská Stráň	65.023,-
Obec Ludvíkovice	175.874,-
Obec Růžová	94.558,-

Dotace	N+Z+UZ	Příjem	Výdej
Operační program Zaměstnanost	104113013	81 554,00	37 069,40
Operační program Zaměstnanost	104513013	462 139,31	314 604,25
Op.prog.život.prostř.2014-2020- pr.č.115310-prostř.EU-IV	106515974	0,00	34 000,00

## 2.2. Vyúčtování finančních vztahů k příjemcům příspěvku z rozpočtu DSO Českého Švýcarska

DSO České Švýcarsko je členem Místní akční skupiny – MAS Šluknovsko

	Poskytnutý příspěvek
MAS Šluknovsko	500,00

**Nebyly poskytnuty žádné dotace a návratné finanční výpomoci ( podle zák.250/2000 Sb.ve znění novel) fyzickým ani právnickým osobám.**

### 3) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO České Švýcarsko za rok 2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě dílčího přezkoumání hospodaření a výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání bylo provedeno Krajským úřadem Ústeckého kraje ve dnech 17.9.2019 a 15.4.2020 na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění novel. Přezkoumání vykonal : Ing.Milan Bědi –kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

#### Závěr zprávy:

**I. Při přezkoumání hospodaření DSO Českého Švýcarska za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky ( § 10 odst.3 písm.a) zákona č.420/2004 Sb.)**

**II. Při přezkoumání hospodaření DSO Českého Švýcarska za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

**III. Při přezkoumání hospodaření DSO Českého Švýcarska za rok 2019 byly zjištěny dle ustanovení § 10,odst.4b) zákona č.420/2004 Sb. následující podíly:**

- |   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 63,44% |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 3,92%  |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00%  |

#### **IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Českého Švýcarska za rok 2019**

Nebylo dle § 2 odst. 2 písm.i) zákona č.420/2004 Sb.,ověřováno, zda dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ( dle § 17 zákona č.23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).

Součástí závěrečného účtu je „Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Českého Švýcarska “ provedená Krajským úřadem Ústeckého kraje a je k nahlédnutí na obecním úřadě v Růžové a zveřejněna na elektronické úřední desce - [www.ceskosvycarsko.cz](http://www.ceskosvycarsko.cz)

### 5)Výsledek hospodaření DSO Českého Švýcarska

Výsledek hospodaření DSO Českého Švýcarska je rozdíl mezi náklady (účty 5XX) a výnosy (účty 6XX) roku 2019 ve výkazu zisku a ztráty.

**Výsledek hospodaření obce za rok 2019 : - 40.418,89 Kč**

## 6) Účetní závěrka a výkaznictví:

Od roku 2012 se na základě novely zákona o účetnictví schvaluje účetní závěrka ÚSC.

Účetní závěrka za rok 2013 byla schválena : 26.6.2014

Účetní závěrka za rok 2014 byla schválena : 24.6.2015

Účetní závěrka za rok 2015 byla schválena : 20.6.2016

Účetní závěrka za rok 2016 byla schválena : 19.6.2017

Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena : 20.6.2018

Účetní závěrka za rok 2018 byla schválena : 5.6.2019

Účetní závěrka za rok 2019 bude schvalována v roce 2020

DSO Českého Švýcarska vytváří

- 1) Výkaz FIN 2-12 – hodnocení plnění rozpočtu – většinou měsíčně
- 2) Rozvaha - čtvrtletně
- 3) Zisk a ztráta - čtvrtletně
- 4) Příloha - čtvrtletně

Obec povinnost odevzdání výkazů do CSÚIS splnila v termínech určených krajským úřadem Ústeckého kraje a jeho prostřednictvím.

DSO Českého Švýcarska nevytváří výkaz o finančních tocích

DSO Českého Švýcarska nevytváří Pomocný analytický přehled (PAP)

Výkazy 1-4 za 12/2019 jsou součástí účetní závěrky a přílohou závěrečného účtu. Pro svou obsažnost jsou k nahlédnutí na obecním úřadě v Růžové nebo oficiálních stránkách DSO České Švýcarsko [www.ceskosvycarsko.cz](http://www.ceskosvycarsko.cz) ( úřední deska a po svěšení archiv úřední desky).

Dalšími podklady pro schválení účetní závěrky za rok 2019 je:

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019

V Růžové dne 20.4.2020

Sestavil: Irena Kudynová



Vyvěšeno na úřední desce obecního úřadu a dálkovým přístupem na [www.ceskosvycarsko.cz](http://www.ceskosvycarsko.cz)

od 20.4.2020

do:

Projednáno na členské schůzi DSO Českého Švýcarska dne:

### ***Návrh usnesení:***

Členové svazku **udělují souhlas s celoročním hospodařením DSO** a závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy Krajského úřadu Ústeckého kraje o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019, a to bez výhrad.

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

Datum: 16. dubna 2020  
Spisová značka: KUUK/004635/2020 (KUUK/60168/2019)  
Číslo jednací: KUUK/006447/2020/KON  
Počet listů/příloh: 7/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ ČESKÉHO ŠVÝCARSKA, IČ: 72744901

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 17. 9. 2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Dobrovolného svazku obcí Českého Švýcarska, Růžová 60, 405 02 Děčín dne 9. 10. 2019. Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem dne 18. 3. 2020

Přezkoumání vykonal:

- Ing. Milan Bědi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Helena Křížková - předsedkyně svazku
- Irena Kudynová - účetní svazku

## **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce svazku obcí (dále jen "SO") a na úředních deskách členských obcích SO v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 - 4 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019. Po schválení orgánem SO byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen na členské schůzi SO dne 7. 12. 2018 jako schodkový. Schodek bude pokryt nahospodařenými finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli byly schváleny paragrafy. Na internetových stránkách SO byl zveřejněn dne 7. 12. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2022 byl schválen na členské schůzi SO dne 19. 6. 2017, na internetových stránkách SO byl zveřejněn dne 19. 6. 2017.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) byl schválen na členské schůzi SO dne 5. 6. 2019. Návrh ZÚ byl zveřejněn dle zákona č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Vykázaný stav na bankovních účtech k 31. 12. 2019 souhlasí s výkazem Rozvaha, SÚ 231 - Základní běžný účet a výkazem FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti na svěřené peníze v hotovosti a ostatní majetek ze dne 11. 12. 2006.
Evidence pohledávek	SO nemá k 31. 12. 2019 žádné pohledávky po splatnosti.
Faktura	Ke kontrole předloženy: faktury přijaté za období leden až červen 2019: doklad DF-00001/2019 až DF-00005/2019. faktury vydané za období leden až červen 2019: doklad č. VF-00001/2019 až VF-00007/2019.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	SO postupuje při inventarizaci dle Směrnice o inventarizaci s účinností od 7. 12. 2018. Příkaz k provedení inventarizace za rok 2019 ze dne 6. 12. 2019. Plán inventur na rok 2019 ze dne 6. 12. 2019. Proškolení inventarizační komise ze dne 6. 12. 2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrola inventurního soupisu k SÚ 231 Základní běžný účet.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2019.
Pokladní kniha (deník)	SO nevede pokladnu, veškeré platby jsou prováděny bezhotovostně.



Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Účetní doklad	Zkontrolované účetní doklady: CNB-00001/2019 až CNB-00010/2019 k bankovním výpisům ČNB - č. 1 až 10, CSOB-00001/2019 až CSOB-00006/2019 k bankovním výpisům ČSOB - výpis č. 1 až 6.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka byla schválena na členské schůzi SO dne 5. 6. 2019, protokol předložen.
Účtový rozvrh	Předložen účtový rozvrh na rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Předloženy dokumenty: Smlouva o vytvoření svazku ze dne 24. 9. 2002 Zápis z ustavující schůze SO ze dne 12. 4. 2002 Rozhodnutí o registru DSO ze dne 18. 6. 2002.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost. Zkontrolované dokumenty: Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/4.1/080/0009976. Zkontrolované doklady č. V-00001/2019, CNB-00004/2019 a CNB-00016/2019. ÚZ 15974 - Operační program životní prostředí 2014 - 2020 - program č. 115310 - prostředky EU - investice. Zkontrolované doklady č. DF-00012/2019. Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Dle prohlášení zástupce SO v období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 SO neuzavřel smlouvu o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle prohlášení zástupce SO v období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 SO neuzavřel smlouvu o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle prohlášení zástupce SO v období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 SO neuzavřel smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle prohlášení zástupce SO v období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 SO neuzavřel smlouvu o věcných břemenech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle prohlášení zástupce SO v období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 SO nezadal veřejnou zakázku.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy vnitřní právní předpisy: Směrnice upravující oběh účetních dokladů a účtový rozvrh ze dne 27. 8. 2019. Směrnice upravující systém finanční kontroly ze dne 1. 1. 2006 Dispoziční oprávnění dle zákona č. 320/2001 Sb. a č. 563/1991 Sb., platnost od 1. 1. 2019. Podpisové vzory a otisky úředních razítek ze dne 1. 1. 2019. Směrnice o inventarizaci ze dne 7. 12. 2018.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy k 31. 12. 2019 byly při kontrole použity podpůrným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Dle prohlášení zástupce SO v období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 SO nezřídil žádné peněžní fondy.
Dluhová odpovědnost	Poměr dluhu DSO k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0,0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce dobrovolného svazku prohlašuje, že Dobrovolný svazek obcí Českého Švýcarska:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost.

**B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Českého Švýcarska za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D. Závěr**

- I. Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Českého Švýcarska za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Českého Švýcarska za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>63,44 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,92 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Českého Švýcarska za rok 2019

nebylo dle § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., ověřováno, zda dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 15. 4. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy: Ústí nad Labem dne 16. 4. 2020

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Milan Bédi v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Českého Švýcarska o počtu 7 stran byla seznámena předsedkyně svazku dálkovým způsobem dne 15. 4. 2020.

**Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Českého Švýcarska IČ: 72744901 byl doručen do datové schránky DSO dne 15. 4. 2020 a potvrzen předsedkyní svazku dne 15. 4. 2020.**

Předsedkyně svazku:

Helena Křížková

**Rozdělovník:****1 stejnopis pro DSO Českého Švýcarska****1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, Odbor kontroly****POUČENÍ:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumávacímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zasláné informaci.

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Magdalena Chottová
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11647943
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	16.04.2020 10:46:08
Důvod:	
Místo:	

# INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2019

DSO Českého Švýcarska

IČ: 72744901

Datum zpracování: 31.1.2020

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

## **1.1. Plán inventur**

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen na zasedání DSO dne 6.12.2019. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnici. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory.

Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla.

Termíny prvotních inventur byly dodrženy. Rozdílová inventura nebyla provedena.

## **1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí a osob hmotně odpovědných**

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 6.12.2019. Potvrzeno podpisem v plánu inventury na rok 2019. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

## **1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců**

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

## **Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům**

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku, pohledávek a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur. Rozdílová inventura nebyla provedena.

## **Informace o inventarizačních rozdílech, zúčtovaných a zúčtovatelných rozdílech**

Z přílohy č. 1 „Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů“ vyplývají zjištění

### **01 Řešení schodků a mank**

Nezjištěno

### **02 Řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění**

nezjištěny

### **03 Řešení opravných položek k majetku**

Provedeny

### **04. Doplnění závazků z úroku z prodlení a penále, tvorba rezerv**

Nejsou účtovány úroky z prodlení, penále ani tvořeny rezervy.

## 2. Výsledek inventur:

Účet	Název účtu	Zůstatek k 31.12.2019
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	45 902,92
042	Nedokončený DHM – předcházení KO	128 618,00
088	Oprávký k drob.dlouh.hmotnému majetku	- 45 902,92
231	Základní běžný účet územ.samospr.celků	761 872,33
321	Dodavatelé	0,00
331	Zaměstnanci	26 929,00
336	Sociální zabezpečení	5 479,00
337	Zdravotní pojištění	2 364,00
342	Ost.daně, popl.a jiná obdob.peněž.plnění	6 149,00
346	Pohledávky za ústředními vládními institucemi	758 103,56
384	Výnosy příštích období	758 103,56
378	Ostatní krátkodobé závazky	5 938,00
388	Dohadné účty aktivní	695 074,00
403	Transfery na pořízení DHM	695 074,00
459	Ostatní dlouhodobé závazky	174 062,50
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	695 074,00
432	Výsledek hospodaření předch.účetních období	14 913,72

## 3. Prohlášení inventarizační komise:

- a) Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví a směrnicí pro provedení inventarizace.
- b) Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

Za inventarizační komisi dne 31.1.2020

Předseda: Ladislava Kotková podpis .....

Člen: Ludmila Hluchá podpis .....

Člen: Alena Andělová podpis .....

Člen: Irena Kudynová podpis .....

Inventarizační zpráva bude předložena na zasedání DSO České Švýcarsko

Inventarizační zpráva byla schválena členy svazku Českého Švýcarska dne : 6.3.2020

Číslo usnesení: 1/20

**Nedílnou součástí této inventarizační zprávy jsou přílohy:**

- Plán inventury na rok 2019 včetně podpisových vzorů inventarizačních komisí
- Inventurní soupisy, kopie výpisů BÚ
- Analytická předvaha
- Přehled konsolidačních položek a dotací
- Seznam knih a použitých čísel dokladů za rok 2019
- Rozvaha k 31.12.2019