

Č. j.: LK-0112/17/Vav

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**dobrovolného svazku obcí Mikroregion Český ráj, IČ69155950,**  
**za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Český ráj za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 22.8.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 11.9.2017.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 12.3.2018.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0112/17/Vav dne 18.8.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 12.3.2018.

Popis úkonu: seznámení předsedkyně svazku s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Vlasta Špačková - předsedkyně Mikroregionu Český ráj,  
Jarmila Lásková Soldátová – poradkyně,  
Ludmila Brzobohatá – účetní.

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**



**B.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v předchozích letech**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 13.3.2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....  
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení svazku:

- svazek nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,

- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **Poučení:**

Dobrovolný svazek obcí 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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech dobrovolného svazku obcí.

Dobrovolný svazek obcí 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 dobrovolný svazek obcí dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Český ráj o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala předsedkyně svazku Vlasta Špačková.

**MIKROREGION ČESKÝ RÁJ**

dobrovolný svazek obcí  
Vyskeř 88, 512 64 Vyskeř  
IČO: 691 55 950, tel. č. 481 329 211

Vlasta Špačková  
předsedkyně Mikroregionu Český ráj

.....  
Razítko, podpis, dne

23.3.2018

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh byl projednán 1.9.2016 v členění podle jednotlivých položek příjmů a výdajů. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný, výdaje a příjmy činily 2 385 288 Kč. Návrh rozpočtu byl řádně zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí v období od 1.9.2016 do schválení rozpočtu 15.11.2016.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Nebyla stanovena, rozpočet byl schválen do konce roku 2016.

### **Rozpočtová opatření**

Do doby 31.12.2017 bylo provedeno 5 změn rozpočtu podle schválených opatření z 26.1., 11.4., 15.6., 7.9., 16.11. 2017. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto (v Kč):

	příjmy	výdaje	saldo P a V
<b>schválený rozpočet</b>	<b>2 385 288</b>	<b>2 385 288</b>	<b>0</b>
1. rozpočtová změna	419 245	3 567	415 678
2. rozpočtová změna		20 000	-20 000
3. rozpočtová změna	305 000	305 000	0
4. rozpočtové opatření	-1 993 000	-1 976 000	- 17 000
5. rozpočtové opatření	přesun mezi položkami		
<b>upravený rozpočet</b>	<b>1 116 533</b>	<b>737 855</b>	<b>378 678</b>

Rozpočtová opatření byla číslována a uvedena v konkrétní výši v zápisech ze schůzí SS. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na webových stránkách DSO a všech členských obcí.

### **Rozpočtový výhled**

Výhled byl schválen na jednání dne 19.11.2015 na období do r. 2019 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2017	1 472	1 472	0
2018	972	972	0
2019	1 265	1 265	0

Další výhled byl aktualizován na jednání dne 15.11.2016 na období do r. 2020 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje
2018	1 374	1 374
2019	1 374	1 374
2020	1 374	1 374

DSO neměl žádné dlouhodobé závazky.

Rozpočtový výhled byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí.



Návrh nového rozpočtového výhledu na roky 2019 – 2021 byl předložen na shromáždění starostů Mikroregionu dne 7.9.2017, tento návrh byl řádně vyvěšen na úřední desce a na webových stránkách členských obcí. Rozpočtový výhled byl schválen dne 16.11.2017 na shromáždění starostů Mikroregionu. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný v těchto objemech – v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje
2019	973	973
2020	1 266	1 266
2021	1 473	1 473

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen SS dne 15.11.2016 ve výši podle zveřejněného návrhu rozpočtu, tj. celkový vyrovnaný rozpočet tvořený:

Příjmy	2 385 288 Kč
Výdaje	2 385 288 Kč

Ve výkazu FIN 2-12 M byl proveden rozpis rozpočtu podle položek rozpočtové skladby ve schválené výši.

Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce Mikroregionu a členských obcí od 16.11.2016 do schválení nového.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet DSO za rok 2016 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17). Závěrečný účet byl projednán SS dne 15.6.2017 a schválen s ohledem na výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2016 se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla „Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2016“. Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn od 15.5.2017 do 15.6.2017. Schválená ZÚ je zveřejněn na webových stránkách Mikroregionu a na stránkách členských obcí od 15.6.2017 do schválení nového.

### **Bankovní výpis**

V roce 2017 měl DSO zřízen 2 běžné účty u ČSOB (stavy k 31.12.2017):

základní účet č. 157342105/0300	ve výši 482 015,90 Kč - výpis č. 2017/12,
účet cyklobusy č. 195607071/0300	ve výši 147 094,59 Kč - výpis č. 2017/12,

Celkový stav peněžních prostředků ve výši **629 110,49 Kč** souhlasil s údajem na účtu 231 rozvahy.

### **Faktura**

Evidence faktur byla vedena přes programové vybavení - sestavy "Kniha došlých - vydaných faktur". Členění bylo zajištěno za faktury dodavatelské (došlé) a odběratelské (vydané). K 31.12.2017 bylo evidováno 30 faktur došlých a 12 vydaných. Fakturovány byly roční příspěvky členským obcím a jejich zapojeným do provozu letních autobusů v Českém ráji. Uhrazeny byly všechny faktury do data splatnosti.

Kontrolovaná byla evidence a účtování u všech dokladů do 8/2017, nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Příložené záznamy k jednotlivým dokladům ("Likvidační lístek") splňovaly náležitosti podle platné metodiky účetnictví.

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

Inventarizace byla provedena na základě plánu schváleného SS dne 28.11.2017, byla stanovena 4 členná inventarizační komise (proškolení 28.11.2017). Termín inventarizace stanoven od 1.12.2017 do 18.1.2018. DSO měl vypracovanou směrnici o inventarizaci z 26.11.2013 se stanovením rozsahu inventarizace a způsobu jejího provedení.

Stavy majetku a závazků, které byly uvedené v inventurních soupisech, souhlasily s údaji na příslušných účtech v rozvaze. Jednalo se o ověření účetního stavu na majetkových účtech 019, 021, 022 a 028, prostředků v bance - účet 231 a podrozvahové evidenci. Dokladová inventura provedená dle soupisu z 18.1.2018.

Dokumentace měla předepsané náležitosti. Podle zprávy inventurní komise z 18.1.2018 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

V kontrolovaném období nebyly poskytovány žádné odměny členům orgánů DSO. S účetní DSO byla uzavřena dohoda o provedení práce na rok 2017 uzavřená dne 27.1.2017, schválená SS dne 15.11.2016.

#### **Pokladní kniha (deník)**

DSO neměl v roce 2017 zřízenou pokladní službu, veškeré platby byly realizovány bezhotovostně s příp. využitím přefakturace.

#### **Rozvaha**

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2017 obsahoval následující významné informace:

##### **a) majetek DSO**

Stálá aktiva činila v brutto vyjádření 3 017 857,50 Kč po proúčtované korekci ve výši 1 263 762,00 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily stavby (účet 021) v zůstatkové ceně 876 885,00 Kč, tj. cca 69 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 2 962 tis. Kč, na běžných účtech v bance bylo 629 110,49 Kč.

Na základě rozhodnutí SS dne 19.11.2015 DSO odkoupil 100 % podíl v Obecně prospěšné společnosti pro Český ráj (IČ 25988417) za cenu zakladatelského podílu 55 000 Kč.

Uvedený nákup majetkové účasti byl evidován na účtu 061 - majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.

##### **b) cizí zdroje – závazky byly nulové.**

c) DSO nehospořoval s majetkem ve vlastnictví státu, zástavy majetku nebyly poskytnuty a svým majetkem neručil za závazky třetích osob.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.



### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2017 skončilo hospodaření DSO přebytkem 398 933,67 Kč při očekávaném vyrovnaném rozpočtu.

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu po konsolidaci a jeho plnění k 31.12.2017 (po konsolidaci v Kč):

	rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl
Příjmy	2 385 288,00	1 116 533,00	1 126 462,28	100,89
Výdaje	2 385 288,00	737 855,00	727 528,61	98,60
Saldo	0	378 678,00	398 933,67	x

Nedostatky při sestavení výkazu nebyly zjištěny. Údaje o rozpočtu a jeho změně byly uvedeny ve výši schválené SS.

### Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu do 31.12.2017 hospodařil DSO s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	805 840,61 Kč
Výnosy	803 101,28 Kč
VH po zdanění	- 2 739,33 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla DSO provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

### Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Dobrovolný svazek obcí (dále jen DSO nebo svazek) s názvem „Mikroregion Český ráj“ vznikl transformací zájmového sdružení právnických osob na základě smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 12.7.2001. DSO byl zaregistrován 5.9.2001 na OÚ Semily.

V roce 2015 tvořilo DSO 14 členských obcí ze tří krajů (Hrubá Skála, Kacanovy, Karlovice, Ktová, Olešnice, Troskovice a Vyskeř z LK, Libošovice, Mladějov, město Sobotka a Osek z KHK, Dobšín, Branžejž a Kněžmost ze STČK).

Sídlo je na OÚ Vyskeř, předsedkyní byla zvolena dne 13.11.2014 nynější místostarostka obce Karlovice paní Vlasta Špačková (4 letý mandát). Dalšími orgány DSO jsou shromáždění starostů (dále jen SS), 2 místopředsedové, revizní skupina a od 13.11.2014 tříčlenný orgán pro schválení účetní závěrky (dodatek č. 2 ke stanovám).

Rozhodnutím o změně zápisu v registru DSO ze dne 7.1.2015 byly na základě žádosti nově stanoveny osoby vykonávající působnost statutárního orgánu svazku.

### Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu DSO Mikroregion Český ráj na zajištění provozu cyklobusové dopravy v turistickém mikroregionu Český ráj v roce 2017. Smlouva s Královéhradeckým krajem podepsaná dne 29.8.2017. Poskytovatel se rozhodl na základě žádosti příjemce poskytnout příjemci dotaci na zajištění uvedené služby, kterou příjemce zajišťuje. Dotace bude příjemcem užitá k úhradě ztráty z provozování dopravní obslužnosti v zájmovém území poskytovatele. Poskytnutá dotace ve výši 41 000 Kč v termínu do



17.10.2017. Částka je stanovena jako 10% podíl předpokládaného příspěvku příjemce na cyklobusy v roce 2017.

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

Příspěvky na činnost DSO od členských měst a obcí v rozpočtované výši 383 288 Kč (pol. 4121), rozpočet po změnách 594 288 Kč, příspěvky od začátku roku 587 000 Kč.

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje podepsaná dne 21.6.2017, kterou uzavřeli Královéhradecký kraj a Mikroregion Český ráj, jejímž předmětem poskytnutí neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele dotace na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem „Náklady na poradce“. Dotace je určena na podporu svazku obcí, výše dotace 37 000 Kč. Doba, v níž má být dosaženo stanoveného účelu – doba realizace stanovena na od 1.1.2017 – 31.12.2017. Příjemce dotace je povinen předat poskytovateli dotace Závěrečnou zprávu do 31.12.2017.

Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje podepsaná dne 3.7.2017, kterou uzavřeli Královéhradecký kraj a Mikroregion Český ráj, jejímž předmětem je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem „Propagace cyklobusů v Českém ráji“ evidovaná pod číslem 17RRD06-0003. Dotace poskytnuta ve výši 64 000 Kč, doba realizace projektu od 1.1.2017 do 31.12.2017. Dotace je poskytována na úhradu podpořitelných výdajů. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 13.7.2017.

#### **Smlouvy o dílo**

Smlouva o dílo uzavřená s Mikroregionem Český ráj a se zhotovitelem Sdružení Český ráj uzavřená dne 9.3.2017. Předmětem smlouvy jsou Propagační materiály - Plakát turistických autobusů ve výši 20 000 Kč, kapesní jízdní řády – barevné ve výši 35 000 Kč, PPC reklama ve výši 38 200 Kč, Placená reklama ve výši 5 200 Kč. Doba plnění smlouvy do 30.9.2017 – placená reklama, ostatní do 22.5.2017. Celková cena ve výši 98 400 Kč.

Smlouva o dílo uzavřená Mikroregionem Český ráj a se zhotovitelem Luděk Láska uzavřená dne 13.3.2017. Předmětem smlouvy je koordinace činnosti souvisejících s provozem turistických autobusů. Cena za činnosti dojednané ve smlouvě je sjednána dohodou ve výši 46 000 Kč, doba plnění do 15.9.2017. Zpracování závěrečného vyhodnocení do 14.11.2017.

#### **Smlouvy ostatní**

Smlouva o zajištění provozu turistických autobusů po Českém ráji na Středočeského kraje v roce 2017 uzavřená dne 6.6.2017 mezi Mikroregionem Český ráj a Dopravním podnikem Kněžmost s.r.o. Předmětem smlouvy je zajištění provozu linky 260626 – dopravní obslužnosti v oblasti regionu Český ráj na území Středočeského kraje.

DSO uzavřel mandátní smlouvu na poradenskou činnost dne 28.1.2011, která byla upřesňována dodatky na příslušný rok ohledně ceny služby a platebních podmínek. Na rok 2017 byl uzavřen dodatek č. 8 na částky služeb pro obce Libereckého kraje (185,5 tis. Kč) a č. 6 pro obce Královéhradeckého kraje ve výši 130 tis. Kč, které DSO hradil poradkyni v dohodnutých termínech.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období byla uskutečněna VZMR na akci „Propagace a koordinace cyklobusů 2017“. Veřejná zakázka se skládá ze 4 částí:

- koordinace činnosti souvisejících s provozem turistických autobusů,
- zajištění tištěné propagace produktu,
- PPC reklama,
- placená reklama.

Dodavatelé jsou oprávněni podat nabídku na všechny či některé části veřejné zakázky anebo jen jednu část veřejné zakázky. Kontrole bylo předloženo:

- výzva k podání nabídek (zveřejněno na webových stránkách) ze dne 6.2.2017, požadovaný termín nabídek do 22.2.2017,
- protokol z otevírání obálek ze dne 22.2.2017. Byly doručeny 2 nabídky. 1. nabídka byla na části 1 a 2, druhá nabídka na všechny 4 části. Základním kritériem byla cena včetně DPH, oba dodavatelé nebyly plátcí DPH,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24.2.2017, byla vybrána nabídka č. 1 na části 1 – Luděk Láska, IČ 42899818, nabídková cena 1. část 46 000 Kč, na část 2 - 4, byl vybrán uchazeč Sdružení Český ráj, z.s., IČ 15045838, nabídková cena část 2 – 55 000 Kč, část 3- 38 000 Kč, část 4 – 5 200 Kč.

S uchazeči byly uzavřeny smlouvy o dílo.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrolovány byly následující platné vnitřní předpisy a směrnice:

- směrnice k odpisování majetku, vč. odpisového plánu z 22.3.2012,
- vnitřní organizační směrnice z 25.11.2004 (upravuje oběh účetních dokladů, evidence majetku, systém zpracování účetnictví) aktualizovaná dodatky k ní a aktuálními podpisovými vzory,
- směrnice o inventarizaci aktualizovaná k 26.11.2013,
- směrnice o schvalování účetní závěrky od 26.6.2014.

Směrnice byly upraveny v souladu s platnou legislativou, pro potřeby DSO byly dostačující.

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

Kontrolovány byly zápisy z 1.9.2016 (rozpočet) a do 31.12.2017 (26.1., 11.4., 15.6., 7.9, 16.11.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v SS (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

Zápisy a usnesení byly k dispozici na internetových stránkách DSO ([www.craj.e-obec.cz](http://www.craj.e-obec.cz))

### **Schválení roční účetní závěrky**

Účetní závěrku DSO za rok 2016 schválil 3 členný orgán pro schválení účetní závěrky a zároveň byl vypracován protokol podle ustanovení vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. S protokolem bylo seznámeno SS na zasedání dne 15.6.2017.

### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

ze dne 12.7.2001 upravující vnitřní chod DSO byly změněné v souladu s Občanským zákoníkem SS dne 19.11.2015. Nová registrace na KÚLK byla provedena 12.1.2016, původní stanovy vč. dodatků byly tímto zrušeny.

Z předložených dokumentů bylo zřejmé, že DSO vzniklo a vyvíjí činnost v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.