Schválený závěrečný účet DSO Českého Švýcarska za rok 2018

(§ 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
Web: 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 2018 vyvěšen od 30.11.2017 do 18.12.2017 na úřední desce a dálkovým přístupem. Rozpočet o DSO Českého Švýcarska schválen dne 18.12.2017 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

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	7.74	1000.00	0.77	1000.00	0.77
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	110960.00	30000.00	369.87	112000.00	99.07
C E L K E M P Ř Í J M Y	110967.74	31000.00	357.96	113000.00	98.20

VÝDAJE po konsolidaci

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	7.74	1000.00	0.77	1000.00	0.77
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	110960.00	30000.00	369.87	112000.00	99.07
C E L K E M P Ř Í J M Y	110967.74	31000.00	357.96	113000.00	98.20

FINANCOVÁNÍ

Třída		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Krátkodobé financování z tuzemska							
8115	Změna stavu krátkodob.prostředků na bank.účtech (+/-)	9763.29	9000.00	108.48	22000.00	44.38	12236.71
CELKEM FINANCOVÁNÍ		9763.29	9000.00	108.48	22000.00	44.38	12236.71

1.2.Rozpočtová opatření:

V období leden-prosinec 2018 DSO Českého Švýcarska provedl celkem 4 rozpočtové opatření, které byly projednány a schváleny takto:

Období Změna	*Datum schválení*	*Číslo usnesení*		*Příjmy*	*SOUČET Výdaje*	*Financování*
01.2018 Rozpočtové opatření č. 1	28.03.2018	2/2018		1 000,00	0,00	-1 000,00
05.2018 Rozpočtové opatření č. 2	10.05.2018	5/2018		0,00	10 000,00	10 000,00
08.2018 Rozpočtové opatření č. 3	27.08.2018	12/18		81 000,00	81 000,00	0,00
09.2018 Rozpočtové opatření č. 4	24.09.2018	14/18		0,00	4 000,00	4 000,00
Počet záznamů: 4			CELKEM:	82 000,00	95 000,00	13 000,00

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 účtu k 31.12.2018

SU AU		
231 0010 č.ú. 184642226/0300	Základní běžný účet u ČS a.s.	9.825,32Kč
231 0011 č.ú. . 94-5913431/0710	Základní běžný účet u ČNB	588,40Kč
Stav běžných účtů svazku celkem k 31.12.2018:		**10.413,72Kč**

1.4.Pokladna

261 0990 Pokladna k 31.12.2018 0,00Kč

1.5.Účty fondů:

DSO České Švýcarsko nemá zřízeny účelové fondy

1.6.Hospodaření s majetkem:

Plán inventur byl vydán 7.12.2018.
Inventarizace majetku, závazků a pohledávek proběhla v řádných termínech.
Závěr inventarizace byl zpracován hlavní inventarizační komisí dne 31.1.2019 a projednán na členské schůzi dne 20.3.2019.

Rekapitulace majetku :

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Změna stavu	Konečný stav k 31.12
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	28900.00	0.00	28900.00
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0.00	85000.00	85000.00
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky k drob.dlouh.hmotnému majetku	-28900.00	0.00	-28900.00

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 2018 byly přijaty dotace a transfery .

Obec	Členské příspěvky
Obec Arnoltice	4.030,-
Obec Bynovec	3.390,-
Obec Janov	3.630,-
Obec Kámen	2.460,-
Obec Labská Stráň	2.330,-
Obec Ludvíkovice	9.270,-
Obec Růžová	5.350,-

Obec	Veřejnoprávní smlouva –Předcházení vzniku KO
Obec Arnoltice	11.500,-
Obec Bynovec	11.500,-
Obec Janov	11.500,-
Obec Kámen	11.500,-
Obec Labská Stráň	11.500,-
Obec Ludvíkovice	11.500,-
Obec Růžová	11.500,-

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 2018
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 31.7.2018 a 2.5.2019 na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění novel. Přezkoumání vykonali : Bc. Jana Brožová –kontrolorka pověřená řízením přezkoumání a Ing.Milan Bédi (konečné dílčí přezkoumání)– kontrolor.

Závěr zprávy:

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Českého Švýcarska za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst.3 písm.a) zákona č.420/2004 Sb.)

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Českého Švýcarska za rok 2018 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 2018 byly zjištěny dle ustanovení § 10,odst.4b) zákona č.420/2004 Sb. následující podíly:

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%
IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Českého Švýcarska za rok 2018

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

5)Výsledek hospodaření DSO Českého Švýcarska

Výsledek hospodaření DSO Českého Švýcarska je rozdíl mezi náklady (účty 5XX) a výnosy (účty 6XX) roku 2017 ve výkazu zisku a ztráty.
Výsledek hospodaření obce za rok 2018 : - 5 263,29 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 bude schvalována v roce 2019

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 12/2018 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 (úřední deska a po svěšení archiv úřední desky).

Dalšími podklady pro schválení účetní závěrky za rok 2018 je:

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018

V Růžové dne 5.6.2019
Sestavil: Irena Kudynová

Vyvěšeno na úřední desce obecního úřadu a dálkovým přístupem na www.ceskosvycarsko.cz

od 5.6.2019
do:
Projednáno na členské schůzi DSO Českého Švýcarska dne: 5.6.2019

Usnesení č.6/2019:

Členové svazku **udělují souhlas s celoročním hospodařením DSO** a závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy Krajského úřadu Ústeckého kraje o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018, a to bez výhrad.

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 2. květen 2019
Spisová značka: 315/KON/2018
Číslo jednací: 315/KON/2018
JID: 2576/2019/KÚÚK

Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ Svazku obcí Českého Švýcarska, IČ: 72744901, ZA ROK 2018

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 13. 7. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v sídle Svazku obcí Českého Švýcarska Růžová 60, 405 02 Děčín ve dnech:
- 31. 7. 2018
- 2. 5. 2019

na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání dne 31. 7. 2018

- Bc. Jana Brožová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Konečné přezkoumání dne 2. 5. 2019

- Bc. Jana Brožová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

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 právnickými 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 právnických 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 2018 byl zveřejněn na úředních deskách svazku obcí (dále jen „SO“) a členských obcích SO od 30. 11. 2017 do 18. 12. 2017. Při kontrole přezkoumání hospodaření SO bylo zveřejnění dokumentu doloženo v papírové podobě s vyznačenou doložkou o vyvěšení a sejmutí dokumentu, doklad byl orazítkován a podepsán starostou členské obce.
Rozpočtová opatření	K 30. 6. 2018 byla schválena dvě rozpočtová opatření: číslo: datum schválení: datum zveřejnění: 1 28. 3. 2018 28. 3. 2018 2 10. 5. 2018 12. 5. 2018. Dále k 31. 12. 2018 byla schválena další dvě rozpočtová opatření: číslo: datum schválení: datum zveřejnění: 3 27. 8. 2018 27. 8. 2018 4 24. 9. 2018 24. 9. 2018. Při kontrole přezkoumání hospodaření SO bylo zveřejnění dokumentu doloženo v papírové podobě s vyznačenou doložkou o vyvěšení a sejmutí dokumentu, doklad byl orazítkován a podepsán starostou členské obce.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen na členské schůzi SO dne 18. 12. 2017 jako schodkový. Schodek bude pokryt nahospodařenými finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli byly schváleny paragrafy. Na internetových stránkách SO byl zveřejněn dne 18. 12. 2017. Při kontrole přezkoumání hospodaření SO bylo zveřejnění dokumentu u členských obcí doloženo v papírové podobě s vyznačenou doložkou o zveřejnění. Doklad byl orazítkován a podepsán starostou členské obce.
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. Při kontrole přezkoumání hospodaření bylo oznámení o zveřejnění dokumentu předloženo v papírové podobě s vyznačenou doložkou o vyvěšení a sejmutí dokumentu, doklad byl orazítkován a podepsán starostou členské obce.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) byl schválen na členské schůzi SO dne 20. 6. 2018. Návrh ZÚ byl zveřejněn dle zákona. Při kontrole přezkoumání hospodaření SO bylo zveřejnění dokumentů doloženo v papírové podobě s vyznačenou doložkou o vyvěšení a sejmutí dokumentu, doklady byly orazítkovaný a podepsaný starostou členské obce. Upozornění na malé odchylky mezi daty o zveřejnění, které byly zaneseny v "Oznámení o zveřejnění dokumentu SO České Švýcarsko“ ze dne 7. 12. 2018 a zveřejnění jednotlivých dokumentů zveřejněných na úřední desce členských obcí.

Bankovní výpis	Vykázaný stav na bankovních účtech k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasí s výkazem Rozvaha, SÚ 231 - Základní běžný účet a FIN 2-12 M.
Faktura	Ke kontrole předloženy: faktury přijaté za období leden až prosinec 2018: doklad č. 18-001-00001 až 00006, faktury vydané za období leden až prosinec 2018: doklad č. 18-002-00001 až 00009. K fakturám přijatým předloženy objednávky a smlouvy - provedena finanční kontrola.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace k 31. 12. 2018 byla provedena v souladu se zákonem. Předložen Plán inventur ze dne 7. 12. 2018, proškolení inventarizační komise ze dne 7. 12. 2018 a Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Pokladní kniha (deník)	SO nevede pokladnu, veškeré platby jsou prováděny bezhotovostně.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Účetní doklad	Zkontrolováno zaúčtování bankovních výpisů u: ČNB - výpis č. 1 až 12, účetní doklad č. 18-802-00006 až 00012, ČSOB - výpis č. 5 až 6, 11 až 12, účetní doklad 18-801-00041 až 00047.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka byla schválena na členské schůzi SO dne 20. 6. 2018, protokol předložen.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
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 SO ze dne 18. 6. 2002.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 27. 8. 2018 na akci "Předcházení vzniku komunálních odpadů v Českém Švýcarsku".
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy vnitřní právní předpisy: Vnitřní směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 27. 8. 2018, Vnitřní směrnice o evidenci a odepisování majetku ze dne 27. 8. 2018, 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. 2018, Dohoda o hmotné odpovědnosti na svěřené peníze v hotovosti a ostatní majetek ze dne 11. 12. 2016.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy ze dne 18. 12. 2017, 19. 1. 2018, 28. 3. 2018, 10. 5. 2018, 20. 6. 2018, 27. 8. 2018, 24. 9. 2018, 7. 12. 2018 byly při kontrole použity podpůrným způsobem.
Dluhová služba	Zadluženost obce k 31. 12. 2018 byla vyčíslena ve výši 0 %. SO nepřekročil stanovenou výši zadluženosti dle zákona.

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

- nemá zastavený majetek,
- nemá zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření Svazku obcí Českého Švýcarska za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Pří dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Českého Švýcarska za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

II. Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Českého Švýcarska za rok 2018

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

IV. Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Českého Švýcarska za rok 2018

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 2. 5. 2019.

Svazek obcí Českého Švýcarska dne 2. 5. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Brožová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání .....

Ing. Milan Bédi
kontrolor .....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Českého Švýcarska o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 2. 5. 2019

SVAZEK OBCÍ ČESKÉHO ŠVÝCARSKA

.....
Helena Křížková
předsedkyně svazku

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Svazek obcí Českého Švýcarska	Helena Křížková
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Jana Brožová

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 zaslané informaci.

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2018

DSO Českého Švýcarska
IČ: 72744901
Datum zpracování: 31.1.2019

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 7.12.2018 . Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí. 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 7.12.2018. Potvrzeno podpisem v plánu inventury na rok 2018. 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 31.12.2017
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	**28 900,00**
042	Nedokončený DHM – předcházení KO	**85 000,00**
088	Oprávky k drob.dlouh.hmotnému majetku	**- 28 900,00**
231	Základní běžný účet územ.samospr.celků	**9 825,32**
321	Dodavatelé	**0,00**
331	Zaměstnanci	**0,00**
342	Ost.daně, popl.a jiná obdob.peněž.plnění	**0,00**
345	Závazky k osobám mimo vybr.vlád.instituc	**0,00**
348	Pohledávky za vybr.míst.vlád.institucemi	**0,00**
403	Transfery na pořízení DHM	**85 000,00**
432	Výsledek hospodaření předch.účetních období	**20 177,01**

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 31.1.2019

Předseda: Ing.Ludmila Hejdová podpis .....

Člen: Ludmila Hluchá podpis .....

Člen: Alena Andělová podpis .....

Člen: Irena Kudynová podpis .....

Inventarizační zpráva bude předložena na zasedání DSO České Švýcarsko

Nedílnou součástí této inventarizační zprávy jsou přílohy:

- Plán inventury na rok 2018 včetně podpisových vzorů inventarizačních komisí
- Inventurní soupisy, kopie výpisů BÚ
- Analitická předvaha
- Přehled konsolidačních položek a dotací
- Seznam knih a použitých čísel dokladů za rok 2018
- Rozvaha k 31.12.2018