

Č. j.: KUJI 17568/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Zelená cesta

se sídlem Řečice 135, 592 33 Radešínská Svratka, IČO: 75147467
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. září 2019 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **27. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **20. února 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. února 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí DSO Zelená cesta
Řečice 135
592 33 Radešínská Svratka

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_14
- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_10

Ing. Bc. Josef Šenk

Ing. Michael Vecheta

Podklady za DSO předložila:

Sylva Pekárková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Zelená cesta **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Zelená cesta za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0 %
Podíl závazků na rozpočtu	0 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Řečice 20. února 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michael Vecheta

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-12-

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

přítomen pouze u dílčího přezkoumání

Poučení

DSO má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

DSO je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

DSO je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

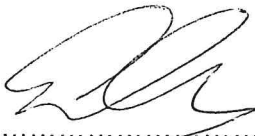
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal předseda dobrovolného svazku obcí DSO Zelená cesta s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 20. února 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 1 stranu.

Josef Eichler

.....
předseda DSO

Dobrovolný svazek obcí
ZELENÁ CESTA
Řečice 135
592 33 Radešínská Svratka
IČO: 75147467


.....
podpis předsedy DSO

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Zelená cesta	Josef Eichler
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Zelená cesta byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí od 22. 11. 2018 do 31. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen valnou hromadou dobrovolného svazku obcí Zelená cesta dne 28. 12. 2018, zveřejněn od 9. 1. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí od 23. 4. 2019 do 30. 6. 2019, schválen valnou hromadou svazku dne 21. 6. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 27. 6. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo 3900001 až 3900002)

Bankovní výpis - předložen ke dni 30. 6. 2019 (KB, a.s.)

Účetní doklady - za měsíce leden až červen rok 2019 (doklady k bankovním výpisům č. 1 až 6 ze dne 1. 1. 2019 až 30. 6. 2019)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předloženy ze dne 28. 12. 2018, 21. 6. 2019

Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Zelená cesta za rok 2018 schválena valnou hromadou svazku dne 21. 6. 2019

Při další dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 3900001 až 3900002)

Bankovní výpis - předložen ke dni 31. 12. 2019 (Komerční banka, a.s.)

Účetní doklad - za měsíce červenec až prosinec rok 2019 (doklady k bankovním výpisům č. 7 až 12 ze dne 1. 7. 2019 až 31. 12. 2019)

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2019

- Plán inventur ze dne 25. 11. 2019

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 11. 2019

- Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předloženy ze dne 25. 11. 2019 a 20. 12. 2019

Zápis revizní komise - Zápis revizní komise DSO Zelená cesta ze dne 23. 12. 2019