

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**dobrovolného svazku obcí Mikroregion Český ráj, IČ69155950 za rok**  
**2015**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Český ráj za rok 2015 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 12.10.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 2.11.2015.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 21.3.2016.

Přezkoumání vykonali:            Ing. Jiří Heršálek 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-0112/15/Her dne 12. října 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 21.3.2016.  
Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

paní Vlasta Špačková - předsedkyně Mikroregionu Český ráj (při dílčím),  
paní Jarmila Soldátová Lásková – poradkyně  
paní 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 2015**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015**

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 2015**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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:**

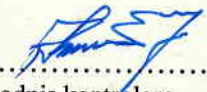
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 3. dubna 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jiří Heršálek  
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 nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta 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.

Vlasta Špačková  
předsedkyně svazku obcí

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

20.4.2016  
.....  
razítko, podpis a datum

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **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, Branžež 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.

**Stanovy DSO** 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.

### **Rozpočtový výhled**

Návrh rozpočtu roku 2015 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání SS dne 26.11.2013. Výhled byl aktualizován na jednání dne 13.11.2014 a 19.11.2015 na období do r. 2019 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

| <u>rok</u> | <u>příjmy</u> | <u>výdaje</u> | <u>saldo P a V</u> |
|------------|---------------|---------------|--------------------|
| 2015       | 967           | 967           | 0                  |
| 2016       | 1 265         | 1 265         | 0                  |
| 2017       | 1 472         | 1 472         | 0                  |
| 2018       | 972           | 972           | 0                  |
| 2019       | 1 265         | 1 265         | 0                  |

DSO neměl žádné dlouhodobé závazky.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Nebyla stanovena s ohledem na datum schválení rozpočtu v r. 2014.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh byl připraven v 9/2014 v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný, výdaje a příjmy činily 384 tis. Kč. Návrh rozpočtu byl řádně

zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí v období od 17.9. do schválení rozpočtu 13.11.2014.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen SS dne 13.11.2014 ve výši podle zveřejněného návrhu rozpočtu, tj. celkový vyrovnaný rozpočet tvořený:

|        |            |
|--------|------------|
| Příjmy | 384 000 Kč |
| Výdaje | 384 000 Kč |

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

### **Rozpočtová opatření**

V roce 2015 byly provedeny 3 změny rozpočtu podle schválených opatření z 11.6., 15.9. a 19.11.2015. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

|                     | příjmy   | výdaje   | saldo P a V |
|---------------------|----------|----------|-------------|
| schválený rozpočet  | 384 000  | 384 000  | 0           |
| 1. rozpočtová změna | +324 682 | +324 682 | 0           |
| 2. rozpočtová změna | +21 100  | +21 100  | 0           |
| 3. rozpočtová změna | +7 650   | +7 650   | 0           |
| upravený rozpočet   | 737 432  | 737 432  | 0           |

Rozpočtová opatření byla číslována a uvedena v konkrétní výši v zápisech ze schůzí SS, příjmy a výdaje byly zvýšeny o +353 432 Kč.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet DSO za rok 2014 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17). ZÚ byl projednán SS dne 11.6.2015 a schválen s ohledem na výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2014 se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2014. Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn od 21.5. do 10.6.2015.

### **Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku DSO za rok 2014 schválil 3 členný orgán pro schválení účetní závěrky dne 9.6.2015 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 11.6.2015.

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

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2015 skončilo hospodaření DSO přebytkem +33,6 tis. Kč při očekávaném vyrovnaném rozpočtu.

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 30.9.2015:

|        | rozpočet | uprav. rozpočet | skutečnost | podíl | plnění  |
|--------|----------|-----------------|------------|-------|---------|
| Příjmy | 384 000  | 737 432         | 729 048    | 99 %  | -8 384  |
| Výdaje | 384 000  | 737 432         | 695 443    | 94 %  | -41 989 |
| Saldo  | 0        | 0               | +33 605    | x     | +33 605 |

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 za 12/2015 hospodařil DSO s následujícím výsledkem:

|               |            |
|---------------|------------|
| Náklady       | 821 774 Kč |
| Výnosy        | 855 379 Kč |
| VH po zdanění | +33 605 Kč |

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla DSO provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

### Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2015 obsahoval následující významné informace:

#### a) majetek DSO

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 1 407 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily stavby (účet 021) v zůstatkové ceně 945 tis. Kč, tj. cca 67 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 3 731 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance bylo 616 756 Kč (v r. 2015 nárůst o +33 tis. 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 **nebyl evidován na účtu 061 - majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.**

b) cizí zdroje – závazky byly nulové.

c) DSO nehospodařil 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 Příloha

Podle výkazu k 12/2015 DSO uváděl pouze údaje o stavbách a jejich oprávkách, které navazovaly na výkaz rozvaha. Dále byly uvedeny vyřazené pohledávky ve výši 32 950 Kč. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

Inventarizace byla provedena na základě plánu schváleného SS dne 19.11.2015, byla stanovena 4 členné inventarizační komise (proškolení 19.11.2015). Termín inventarizace stanoven od 1.12.2015 do 19.1.2016. 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 ověření účetního stavu na majetkových účtech 019, 021, 022 a 028, prostředků v bance - účet 231 a podrozvahového účtu 911 - odepsané pohledávky. Dokladová inventura provedená dle soupisu z 19.1.2016.

Dokumentace měla předepsané náležitosti. Podle zprávy inventurní komise z 7.1.2016 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

### **Bankovní výpis**

V roce 2015 měl DSO zřízen 2 běžné účty u ČSOB (stavy k 31.12.2015):

|                                  |   |
|----------------------------------|---|
| základní účet č. 157342105/0300  | ve výši 334 441,53 Kč - výpis č. 2015/12, |
| účet cyklobusů č. 195607071/0300 | ve výši 282 314,81 Kč - výpis č. 2015/12. |

Celkový stav peněžních prostředků ve výši 616 756,34 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), v roce 2015 bylo evidováno 24 faktur došlých a 41 vydaných. Fakturovány byly roční příspěvky členským obcím a jejich zapojeným do provozu letních autobusů v Českém ráji. Všechny faktury byly uhrazené do konce roku 2015, účet 311- odběratelé a 321- dodavatelé byly nulové.

Kontrolovaná byla evidence a účtování u všech dokladů do 9/2015, nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Příložené záznamy k jednotlivým dokladům ("*Likvidační lístek*") splňovaly náležitosti podle platné metodiky účetnictví.

### **Pokladní kniha (deník)**

DSO neměl v roce 2015 zřízenou pokladní službu, veškeré platby byly realizovány bezhotovostně s příp. využitím přefakturace.

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

V roce 2014 DSO obdržel následující dotace:

1. Poradenská činnost – provozní dotace (pol. 4122) ve výši 30 000 Kč.  
Dotace byla přiznána dle smlouvy č. 15RRD02-0008 ze dne 19.8.2015 od Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.
2. Zajištění propagace cyklobusů v Českém ráji - provozní dotace ve výši 54 000 Kč (pol. 4122).



Dotace byla přiznána dle smlouvy č. 15RRD06-0003 ze dne 19.8.2015 od Krajského úřadu Královéhradeckého kraje. Vyúčtování provedeno 31.8.2014 s celkovými náklady 67 069 Kč s dotací 54 000 Kč, rozdíl 13 069 Kč hradil DSO.

3. Zajištění administrace projektu provozu cyklobusů - provozní dotace (pol. 4121) ve výši 5 000 Kč.

Prostředky byly přiděleny na základě smlouvy č. 134/2015/OŠKTV uzavřené se Statutárním městem Mladá Boleslav ze dne 11.5.2015. Vyúčtování provedeno 19.10.2015 ve výši získané dotace 5 000 Kč.

4. Příspěvek na kompenzaci ztráty cyklobusů na území KHK podle smlouvy č. ES 04876 z 17.6.2015 s maximální výší 50 782 Kč podle vyúčtování. Ztráta byla nižší ve výši 42 863 Kč (pol. 4122) s vyúčtováním z 24.9.2015.

5. Příspěvky na činnost DSO od členských měst a obcí v rozpočtované výši 382 000 Kč (pol. 4121).

Podle závěrečného vyúčtování provozování Cyklobusů v r. 2015 činily celkové příjmy 307 863 Kč při výdajích na projekt ve výši 331 461 Kč, ztrátu -23 598 Kč hradil svazek z prostředků projektu z minulých let.

Kontrolou vyúčtování dotací nebyly zjištěny nedostatky, věcná kontrola nebyla prováděna.

#### **Smlouvy ostatní**

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 2015 byl uzavřen dodatek č. 5 z 23.1.2015 na částky služeb pro obce Libereckého kraje (180,5 tis. Kč) a č. 4 pro obce Královéhradeckého kraje ve výši 130 tis. Kč, které DSO hradil v dohodnutých termínech.

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

Namátkovou kontrolou byla prověřena dokladovost provedeného výběrového řízení na veřejné zakázky malého rozsahu podle § 18 odst. 5 zákona č. 137/2006Sb. o veřejných zakázkách. Jednalo se o akci s názvem "*Propagace a koordinace cyklobusů 2015*", která byla tvořená 4 samostatnými částmi.

Zahájena byla výzvou k podání nabídek v době od 30.1. do 17.2.2015 (webové stránky). Podle protokolu o otvírání obálek a hodnocení nabídek ze 17.2.2015 byly předloženy nabídky 2 zájemců. Podle kritéria nejnižší nabídnuté ceny za služby se vítězi jednotlivých částí výběrového řízení staly dodavatelé 1x Luděk Láska a 3 x a Sdružení Český ráj Turnov.

Výsledky soutěže byly schváleny na jednání SS dne 26.3.2015 a následně byly s uvedenými dodavateli uzavřeny smlouvy z 23.3.2015 na zpracování a realizaci propagace s cenou 93 500 Kč a koordinaci cyklobusů ve výši 44 000 Kč.

Výběrové řízení bylo transparentní a bylo řádně doloženo.

#### **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 13.11.2014 (rozpočet) a ze 5 schůzí z roku 2015 (22.1., 26.3., 11.6., 15.9. a 19.11.). 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)).

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

V roce 2015 nebyly poskytovány žádné odměny členům orgánů DSO. S účetní DSO byla uzavřena dohoda o provedení práce v roce 2015 dne 2.1.2015, stejně tak na rok 2016 (dne 19.11.2015).