

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**dobrovolného svazku obcí Mikroregion Český ráj, IČ69155950 za rok**  
**2014**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Český ráj za rok 2014 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 3.11.2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 11.11.2014.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 8.4.2015.

Přezkoumání vykonal:

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-0112/14/Her dne 22. října 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 8.4.2014.  
Popis úkonu: seznámení zástupkyně předsedkyně svazku (poradkyně) s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

paní Vlasta Špačková - předsedkyně svazku,  
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 hospodář 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 2014**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014**

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 2014**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 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 17. dubna 2015

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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 (§ 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.

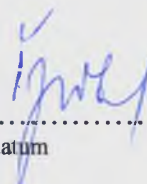
Nesplněním těchto povinností se dobrovolný svazek obcí dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Český ráj o počtu 11 stran byla seznámena a její stejnopis převzala předsedkyně svazku paní Vlasta Špačková.

Vlasta Špačková  
předsedkyně Mikroregionu Český ráj

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

.....  
11-05-2015  
razítko, podpis a datum



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.**

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 2014 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 18.11.2010 a opětovně 13.11.2014 starostka obce Karlovice paní Vlasta Špačková (4 letý mandát). Dalšími orgány DSO jsou shromáždění starostů (**dále jen SS**), 2 místopředsedové, revizní skupina a od 22.5.2013, resp. nově od 13.11.2014 tříčlenný orgán pro schválení účetní závěrky (dodatek č. 2 ke stanovám). Rozhodnutím o změně zápisu v registru DSO vedeném na KÚ LK ze dne 7.1.2015 byly na základě žádosti ze 17.12.2014 nově stanoveny osoby vykonávající působnost statutárního orgánu svazku.

**Stanovy DSO** ze dne 12.7.2001 upravují vnitřní chod DSO a mají veškeré požadované náležitosti. V roce 2014 nebyla provedena žádná aktualizace stanov.

Z předložených dokumentů bylo zřejmé, že DSO vzniklo a vyvíjí činnost v souladu se zákonem o obcích.

### **Rozpočtový výhled**

Návrh rozpočtu roku 2014 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání SS dne 16.11.2011 na období do roku 2015. Výhled byl aktualizován na jednáních dne 6.12.2012, 26.11.2013 a 13.11.2014 na období do r. 2018 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

<u>rok</u>	<u>příjmy</u>	<u>výdaje</u>	<u>saldo P a V</u>
2014	1 462	1 462	0
2015	967	967	0
2016	1 265	1 265	0
2017	1 472	1 472	0
2018	967	967	0

DSO neměl žádné dlouhodobé závazky.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Nebyla stanovena s ohledem na datum schválení rozpočtu v r. 2013.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh byl připraven v 10/2013 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 21.10. do 25.11.2013.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen SS dne 26.11.2013 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**

Do doby dílčí kontroly v roce 2014 byly provedeny 3 změny rozpočtu podle schválených opatření z 27.3., 26.6. a 4.9.2014. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	384 000	384 000	0
1. rozpočtová změna	+40 000	+40 000	0
2. rozpočtová změna	+132 572	+132 572	0
3. rozpočtová změna	+207 288	+207 288	0
upravený rozpočet	763 860	763 860	0

Rozpočtová opatření byla číslována a uvedena v konkrétní výši v zápisech ze schůzí SS, příjmy a výdaje byly zvýšeny o +379 860 Kč.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet DSO za rok 2013 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17). ZÚ byl projednán SS dne 26.6.2014 a schválen s ohledem na výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2012 se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2013. Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn od 9.6.2014 do jeho projednání.

### **Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku DSO za rok 2013 schválil 3 členný orgán pro schválení účetní závěrky dne 23.6.2014 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 26.6.2014.

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

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2014 skončilo hospodaření DSO přebytkem + 54 tis. Kč při očekávaném vyrovnaném rozpočtu.

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2014:

	rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	384 000	763 860	761 473	99 %	-2 387
Výdaje	384 000	763 860	707 409	67 %	-56 451
Saldo	0	0	+54 064	x	+54 064

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 12/2014 hospodařil DSO s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	1 360 961 Kč
Výnosy	1 416 145 Kč
VH po zdanění	+55 184 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 31.12.2014 obsahoval následující významné informace:

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

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 28 087 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily stavby (účet 021) v zůstatkové ceně 27 311 tis. Kč, tj. cca 97 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 32 810 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance DSO měl peněžní prostředky ve výši 583 150 Kč (v r. 2014 pokles o -54 tis. Kč).

Pohledávky byly nulové.

#### **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 12/2014 DSO uváděl pouze údaje o stavbách a jejich oprávkách, které navazovaly na výkaz rozvaha. Dále byly uvedeny vyřazené pohledávky ve výši 32 950 Kč (účet 911), hodnota vykázaných osobních nákladů souhlasila se stavem na účtu 521.

Nedostatky nebyly zjištěny.

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

Inventarizace byla provedena na základě plánu schváleného SS dne 13.11.2014, byla stanovena 4 členné inventarizační komise (proškolení 13.11.2014). Termín inventarizace



stanoven od 1.12.2014 do 19.1.2015. 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.

Dokumentace měla předepsané náležitosti. Podle zprávy inventurní komise z 19.1.2015 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

### **Bankovní výpis**

V roce 2014 měl DSO zřízen 2 běžné účty v ČSOB (stavy k 31.12.2014):

základní účet č. 157342105/0300	ve výši 276 996,31 Kč - výpis č. 2014/12,
účet cyklobusu č. 195607071/0300	ve výši 306 154,38 Kč - výpis č. 2014/12.

Celkový stav peněžních prostředků ve výši 583 150,69 Kč souhlasil se stavem uvedeným 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 2014 bylo evidováno 22 faktur došlých a 41 vydaných. Fakturovány byly roční příspěvky členským obcím a dále transfery městům, zapojeným do provozu letních autobusů v Českém ráji.

Kontrolovaná byla evidence a účtování u všech dokladů do 9/2014, nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Příložené záznamy k jednotlivým dokladům ("*Likvidační lístek*") splňovaly náležitosti podle platné metodiky účetnictví. Všechny faktury byly uhrazeny, zůstatky účtů 321 - dodavatelé a 311 - odběratelé v rozvaze byly nulové.

### **Pokladní kniha (deník)**

DSO neměl v roce 2014 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 15 000 Kč, prostředky připsány na účet DSO dne 17.6.2014.

Dotace byla přiznána dle smlouvy č. 14RRD02-0013 ze dne 9.6.2014 Krajského úřadu Královéhradeckého kraje. Účelově vázané prostředky byly v roce 2014 zcela vyčerpány, vyúčtování bude provedeno v termínu do 31.12.2014.

2. Zajištění propagace cyklobusů v Českém ráji - provozní dotace ve výši 56 000 Kč (pol. 4122), prostředky připsány na účet dne 17.6.2014.

Dotace byla přiznána dle smlouvy č. 14RRD06-0003 ze dne 9.6.2014 Krajského úřadu Královéhradeckého kraje. Vyúčtování provedeno 5.8.2014 s celkovými náklady 65 500 Kč, dotace 56 000 Kč, zbytek hradil DSO.

3. Zajištění propagace, administrace projektu a ztráty z provozu cyklobusů - provozní dotace (pol. 4121) ve výši 40 000 Kč, prostředky poukázány na účet DSO dne 21.3.2014.

Prostředky byly přiděleny na základě smlouvy č. 18/2014/OŠKTV uzavřené se Statutárním městem Mladá Boleslav ze dne 25.2.2014. Vyúčtování provedeno 15.10.2014 s ve výši získané dotace 40 000 Kč, zbytek hradil DSO.

4. Příspěvek na kompenzaci ztráty cyklobusů na území KHK podle smlouvy č. ESO 1105/2014 z 5.6.2014 s maximální výší 53 365 Kč podle vyúčtování. Ztráta byla nižší ve výši 44 076 Kč (pol. 4122).

5. Příspěvky na činnost DSO od členských měst a obcí a Turnova v celkové výši 637 495 Kč (pol. 4121).

Podle závěrečného vyúčtování provozování Cyklobusů v r. 2014 činily celkové příjmy 346 076 Kč při výdajích na projekt ve výši 355 535 Kč, ztrátu -9 459 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 2014 byl uzavřen dodatek č. 3 z 24.1.2014 na částky služeb pro obce Libereckého kraje (177,5 tis. Kč) a obce Královéhradeckého kraje ve výši 128 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. 3 zákona č. 137/2006Sb. o veřejných zakázkách. Jednalo se o akci s názvem "*Propagace a koordinace cyklobusů 2014*", která byla tvořena 4 samostatnými částmi.

Zahájena byla výzvou k podání nabídek v době od 6.2. do 28.2.2014 (webové stránky). Podle protokolu o otvírání obálek a hodnocení nabídek z 28.2.2014 byly předloženy nabídky 2 zájemců. Podle kritéria nejnižší nabídnuté ceny za služby se vítězi jednotlivých částí výběrového řízení staly dodavatelé Luděk Láska, Vyskeř 2 x a Sdružení Český ráj Turnov 2 x.

Výsledky soutěže byly schváleny na jednání SS dne 27.3.2014 a následně byly s uvedenými dodavateli uzavřeny smlouvy na zpracování propagace s cenou 59 200 Kč, koordinaci cyklobusů ve výši 44 000 Kč a na výrobu roll-upů a turistických novin v ceně 34 500 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 3 dodatky z r. 2006, 2007 a aktuálními podpisovými vzory z 18.11.2010,
- 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 26.11.2013 (rozpočet) a ze 5 schůzí z roku 2014 (23.1., 27.3., 26.6., 4.9. a 13.11. - volební). 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 2014 nebyly poskytovány žádné odměny členům orgánů DSO. S účetní DSO byla uzavřena dohoda o provedení práce (90 hodin/rok) dne 2.1.2014.