



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Finanční odbor

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Podhůří Železných hor IČ: 71005315**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

od 25. listopadu 2015 do 25. listopadu 2015 jako Dílčí přezkoumání  
od 18. května 2016 do 18. května 2016 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno dne 1.9.2015 dopisem a předáním pověření.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Valy dne 25.11.2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Valy dne 18.5.2016.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Bc. Jan Slavík**
- kontroloři: Věra Loužilová, Miloslava Jílková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 1.7.2015.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Dušan Doležal - předseda svazku,  
Bc. Jana Petržilková - účetní svazku,**

## **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.

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.

Poslední kontrolní úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 18.5.2016

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. 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  
- přezkoumán: Ano

7. 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  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

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


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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,60 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor, dne 18. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jan Slavík  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Dušan Doležal předseda svazku

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení předsedy dobrovolného svazku obcí, nehospondařil 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

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: [jan.slavik@pardubickykraj.cz](mailto:jan.slavik@pardubickykraj.cz)

přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

### **Poučení:**

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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

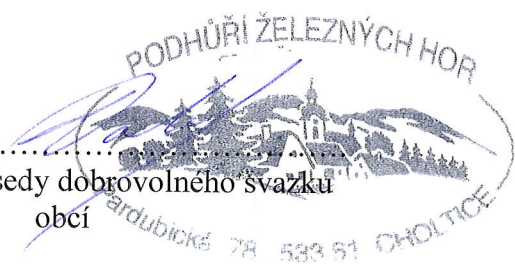
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Dušan Doležal

.....  
předseda svazku dobrovolného svazku  
obcí

.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí



Bc. Jana Petržilková

.....  
účetní svazku

.....  
podpis účetní svazku

Převzal:

Dušan Doležal

.....  
předseda svazku dobrovolného svazku  
obcí

.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí



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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí DSO, také v elektronické podobě.

### **Rozpočtová opatření**

- 1/2015 výkonná rada DSO ze dne 16. 9. 2015
- 2/2015 výkonná rada DSO ze dne 2. 12. 2015

### **Rozpočtový výhled**

- 2014 - 2018

### **Schválený rozpočet**

- Výkonná rada DSO ZO 9. 12. 2014

### **Závěrečný účet**

- Výkonná rada DSO ze dne 24. 6. 2015 schvaluje celoroční hospodaření DSO bez výhrad.

### **Bankovní výpis**

- Výpisy z bankovních účtů vedené u ČSOB, a.s. ERA a České národní banky ze dne 30. 9. 2015, 31. 12. 2015. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 9. 2015, 31. 12. 2015 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 09/2015, 12/2015.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Ze dne 1. 6. 2012

### **Faktura**

- Vystavené faktury č. 1512001 - č. 1512041 a přijaté faktury č. 1/2015 - č. 5/2015 za období 01/2015 - 10/2015.

### **Hlavní kniha**

- sestavená za období 09/2015, 12/2015

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

- ke dni 31.12.2015
- Inventarizační zpráva rok 2015 ze dne 25.1.2016
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 30.11.2015
- Školení IK SO PŽH ze dne 2.12.2015

### **Pokladní doklad**

- Výdajové pokladní doklady č. V1 - V5 za období 01/2015 - 12/2015.

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 1-12/2015

### **Příloha rozvahy**

- sestavená ke dni 30. 9. 2015, 31.12.2015

### **Rozvaha**

- sestavená ke dni 30. 9. 2015, 31.12.2015

### **Účetní deník**

- za období 01/2015 - 09/2015, 12/2015

### **Účetní doklad**

- Účetní doklady za období 01/2015 - 10/2015 v číselných řadách č. 300001 - č. 300010 k bankovním výpisům ČSOB, a.s. ERA, č. 310001 - č. 310010 k bankovním výpisům ČNB, č. 100001 - č. 100005 k přijatým fakturám, č. 200001 - č. 200041 k vydaným fakturám, č. 400001 - č. 400010 předpisy mezd a č. 700001 - č. 700004 interní doklady.

- pokladní doklad číslo V1-V4 - účtování pokladny

#### **Účtový rozvrh**

- na rok 2015

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

- Ke dni 31. 10. 2015, 31.12.2015

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený ke dni 30. 9. 2015, 31.12.2015

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

- Ze dne 21. 8. 2002

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

- KrÚ - POV - neinvestiční dotace "Studie proveditelnosti cyklostezek na územní mikroregionu" - Kč 300.000,00

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o oběhu účetních dokladů.
- Směrnice o evidenci majetku, o vnitřním kontrolním systému, o zabezpečení zákona o finanční kontrole.
- Podpisové vzory.
- Vnitřní směrnice pro časové rozlišování, o opravných položkách, k podrozvaze.
- Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků.
- Odpisový plán, včetně dodatku č. 1/2015.

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

- Výkonná rada DSO ze dne 9. 12. 2014, 24. 6. 2015, 16. 9. 2015, 2. 12. 2015

#### **Účetní závěrka DSO ke dni 31. 12. 2014**

- Účetní závěrka DSO ke dni 31. 12. 2014 - výkonná rada DSO ze dne 24. 6. 2015