



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Košumberska**

**IČ: 75007568**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 5. prosince 2016 jako dílčí přezkoumání
- 20. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce **DSO Svazek obcí Košumberska za r. 2016** 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 20. 7. 2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Jenišovice dne 5. 12. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Jenišovice dne 20. 2. 2017.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
  - Helena Lacušová

**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 4.7.2016.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Lubomír Svatoš - místopředseda DSO**

Ing. Hana Broklová - manažerka DSO

Pavla Kučerová - účetní DSO

### **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 20. 2. 2017.

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

##### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016**

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 2016**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 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.

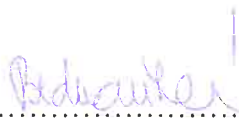
**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %


Jenišovice dne 20. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Helena Lacušová  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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 Košumberska o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal místopředseda DSO Lubomír Svatoš.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC ne hospodařil 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 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, neuskutečnil ani veřejné zakázky malého rozsahu.

### 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 Kč.

Lubomír Svatoš

.....  
místopředseda DSO dobrovolného svazku  
obcí

**Svazek obcí  
Košumberska**  
IČO: 750 07 560 - 2 -

  
.....  
podpis místopředsedy dobrovolného  
svazku obcí


Ing. Hana Broklová

.....  
manažerka DSO

  
.....  
podpis manažerky DSO


Pavla Kučerová

.....  
účetní DSO

  
.....  
podpis účetní DSO

Lubomír Svatoš

.....  
místopředseda DSO dobrovolného svazku  
obcí

  
.....  
podpis místopředsedy dobrovolného  
svazku obcí

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 3. 12. 2015 do 17. 12. 2015

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - 4, ze dne 1. 7. 2016, 1. 8. 2016, 1. 10. 2016 a 1. 12. 2016 - schváleny místopředsedou svazku
- K provádění jednotlivých rozpočtových opatření byl pověřen valnou hromadou předseda a místopředseda svazku usnesením ze dne 16. 12. 2014.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 ve schválené výši.

### **Rozpočtový výhled**

- sestavený na r. 2015 - 2018

### **Schválený rozpočet**

- Rozpočet na r. 2016 byl schválen usnesením valné hromady ze dne 17. 12. 2015 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 125.600,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.

### **Závěrečný účet**

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě 15 dnů od 19. 4. 2016 do 3. 5. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za r. 2015 a schválen usnesením valné hromady dne 3. 5. 2016 bez výhrad

### **Bankovní výpis**

- Bankovní výpisy ČS, a. s. - č. účtu 1145520319/0800 za leden - říjen 2016 včetně účtování pod č. řadou 1001 - 1010
- zůstatek souhlasí na rozvahový účet 231 ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

### **Faktura**

- došlé faktury včetně účtování předpisů pod č. řadou 5000 - 5008
- vydané faktury včetně účtování souhrných předpisů č. 3001 a 3002

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

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 13. 12. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 13. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017 bez inventarizačních rozdílů
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016

- inventarizace zahájena 1. 1. 2017 a ukončena 31. 1. 2017

#### **Kniha došlých faktur**

- vedena v tabulce v č. řadě 5000 -5010

#### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v tabulce v č. řadě 1 - 15

#### **Rozvaha**

- Ke dni 30. 9. 2016 - hospodářský výsledek za rok 2015 přeúčtován na účet 432
- Ke dni 31. 12. 2016

#### **Účetní deník**

- za leden - říjen 2016

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

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2016, 31. 10. 2016 a 31. 12. 2016

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 30. 9. 2016 - Daňové přiznání DPPO za rok 2015 předloženo
- Ke dni 31. 12. 2016

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

- Stanovy obcí Košumberska ze dne 20. 8. 2002, vč. dodatku č. 1 ze dne 3. 12. 2003, dodatku č. 2 ze dne 15. 12. 2005 a dodatku č. 3 ze dne 11. 12. 2013
- Orgány svazku:
- valná hromada, výbor svazku, předseda svazku, revizní komise, manažer svazku
- Rozhodnutí o změně v zápisu do registru právnických osob ze dne 22. 2. 2011

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

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na "Obnovu veřejných prostranství a objektů v obcích Svazku obcí Košumberska 2016" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/22302 ze dne 31. 5. 2016 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2016, max. však 300.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2016, 14. 12. 2016, čerpáno v plné výši.

#### **Smlouvy o dílo**

- smlouvy o dílo uzavřené na obnovu veřejných prostranství s členskými obcemi v rámci dotace POV poskytnuté Pardubickým krajem:
- č. OVP/2016/01 ze dne 10. 7. 2016 - s dodavatelem: AB PROLES Mára -Novák, sdružení fyzických osob, Střemošice
- č. OVP/2016/02 ze dne 16. 6. 2016 - s dodavatelem: PKS okna, a. s. , Žďár nad Sázavou
- č. OVP/2016/03 ze dne 13. 6. 2016 - s dodavatelem: AW-INVEST s.r.o., Hrušová
- č. OVP/2016/04 - s dodavatelem: Kovo-art Poděbrady s.r.o.

- č. SMLD-33/1045/HOČ/42/2016 ze 8. 8. 2016 - s dodavatelem SÚS Pardubického kraje
- č. 13/1045/HOČ/42/2016 ze 9. 6. 2016 - s dodavatelem SÚS Pardubického kraje

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o inventarizaci, k pohledávkám a tvorbě opravných položek, č. 4 k finanční kontrole vč. podpisových vzorů, č. 2 - dlouhodobý majetek a jeho evidence, ocenění a odpisování, č. 3 - inventarizace majetku a závazků, č. 1 - systém zpracování účetnictví - vč. podpisových vzorů

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

- Zápis z jednání revizní komise Svazku obcí ze dne 13. 12. 2016 - kontrola vyúčtování dotace POV na Obnovu veřejných prostranství

#### **Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení**

- zápisy valné hromady svazku ze dne 17. 12. 2015, 3. 5. 2016, 22. 9. 2016, 13. 12. 2016

#### **Účetní závěrka za r. 2015**

- schválena usnesením valné hromady svazku dne 3. 5. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky zpracován.