

**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **ZPRÁVA**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 dobrovolného svazku obcí Košumberska**

**IČ: 75007568**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 3. října 2017 jako dílčí přezkoumání
- 6. února 2018 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 3. 8. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 3. 10. 2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 6.2.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - Mgr. Simona Bublová

**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 3. 7. 2017.**

**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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 6. 2. 2018.

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

**A.I. Chyby a nedostatky za rok 2017 nebyly zjištěny.**

**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 hospodáří 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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano
17. 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 2017

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.



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

**D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

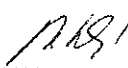
DSO Svazek obcí Košumberska dne 6. 2. 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora



## 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 přestupku 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

  
.....  
podpis dobrovolného svazku obcí

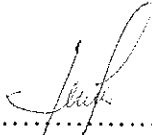
Ing. Hana Broklová

.....  
manažerka DSO

  
.....  
podpis manažerka DSO

Pavla Kučerová


.....  
účetní DSO

  
.....  
podpis účetní DSO

Převzal:

Lubomír Svatoš

.....  
místopředseda DSO dobrovolného svazku  
obcí

  
.....  
podpis dobrovolného svazku obcí

**Svazek obcí  
Košumberska**  
IČO: 750 07 563 -2-

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

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 28. 11. 2016 do 13. 12. 2016

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 ze dne 5. 6. 2017- schváleno místopředsedou svazku - na internetových stránkách vyvěšeno 5. 7. 2017
- č. 2 ze dne 10. 7. 2017 - schváleno místopředsedou svazku - na internetových stránkách vyvěšeno dne 9. 8. 2017
- č. 3 ze dne 8. 8. 2017 - schváleno místopředsedou svazku - na internetových stránkách vyvěšeno dne 9. 8. 2017
- č. 4 ze dne 28. 11. 2017 - schváleno místopředsedou svazku - na internetových stránkách vyvěšeno dne 18. 12. 2017
- č. 5 ze dne 31. 12. 2017 - schváleno místopředsedou svazku - na internetových stránkách vyvěšeno dne 31. 12. 2017
- K provádění jednotlivých rozpočtových opatření byl pověřen valnou hromadou předseda a místopředseda svazku usnesením ze dne 13. 12. 2016.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2017 ve schválené výši.

### **Rozpočtový výhled**

- střednědobý výhled na roky 2018 - 2020 schválen valnou hromadou dne 29.6.2017 a zveřejněn na internetových stránkách od 30. 6. 2017 dosud

### **Schválený rozpočet**

- Rozpočet na r. 2017 byl schválen usnesením valné hromady ze dne 13. 12. 2016 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 125.370,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.
- na internetových stránkách svazku byl vyvěšen dne 22. 3. 2017 dosud

### **Závěrečný účet**

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě 15 dnů od 13. 6. 2017 do 29. 6. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za r. 2016 a schválen usnesením valné hromady dne 29. 6. 2017 bez výhrad
- Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách DSO Košumberska.

### **Bankovní výpis**

- Výpisy z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. v číselné řadě 1 - 8 za období 1/2017 - 8/2017 včetně zaúčtování
- Zůstatek ke dni 30. 6. 2017 ověřen a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2017.

### **Faktura**

- faktury dodané č. 5001 - 5005 včetně předpisu
- faktury vydané č. 12017 - 112017 včetně předpisu

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

- Plán inventur na rok 2017 včetně jmenování IK ze dne 19. 12. 2017
- proškolení IK ze dne 19. 12. 2017
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31. 1. 2018
- inventarizace zahájena 2. 1. 2018 a ukončena 31. 1. 2018

### **Knihy došlých faktur**

- vedena ručně v číselné řadě 5001 - 5009 za období 1/2017 - 12/2017

### **Knihy odeslaných faktur**

- vedena ručně v číselné řadě 12017 - 152017 za období 1/2017 - 12/2017

### **Rozvaha**

- sestavená ke 30.6.2017 a 31. 12. 2017

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

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 6. 2017 a 31. 2. 2017

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

- ke dni 30. 6. 2017 a 31. 8. 2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený ke dni 30.6.2017 a 31. 12. 2017
- HV za r. 2016 ve výši 50 690,48 Kč byl proúčtován na účet 432 dokladem č. 901 v období 6/2017.

### **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

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o inventarizaci
- Směrnice k pohledávkách a tvorbě opravných položek
- Směrnice k finanční kontrole
- Směrnice k dlouhodobému majetku
- Směrnice k inventarizaci
- Směrnice ke zpracování účetnictví

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

- ze dne 1. 12. 2016 - rozpočet na rok 2017
- ze dne 29. 6. 2017 - závěrečný účet, střednědobý výhled, dotace POV
- ze dne 21. 9. 2017 - dotace POV na rok 2018
- ze dne 19. 12. 2017 - plán inventur na rok 2017

### **Daň z příjmu právnických osob**

- DPPO za rok 2016 - předloženo

### **Účetní závěrka**

- schválena usnesením valné hromady svazku dne 29. 6. 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky zpracován.