



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

### dobrovolného svazku obcí

### Pod Bukovou horou

IČ: 709 59 633

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

14. listopadu 2018 jako Dílčí přezkoumání

10. dubna 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO Pod Bukovou horou za rok 2018 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 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 14.11.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 10.4.2019**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová

**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 9. 7. 2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:** Petr Helekal - místopředseda svazku  
Ing. Jiří Mencl - účetní svazku  
JUDr. Hana Vágnerová - manažer 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 10.4.2019.

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

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 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 právními 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

**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 2018**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %


Dolní Čermná dne 10.4.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Pod Bukovou horou o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal místopředseda svazku Petr Helekal

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

**Poučení:**

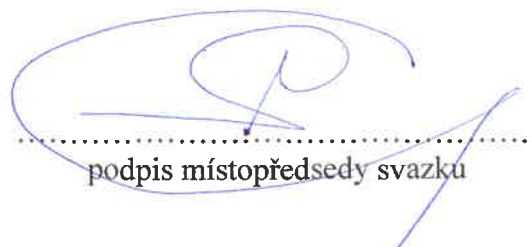
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Petr Helekal

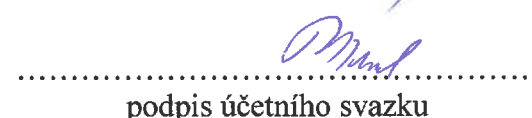
.....  
místopředseda svazku



.....  
podpis místopředsedy svazku

Ing. Jiří Mencl

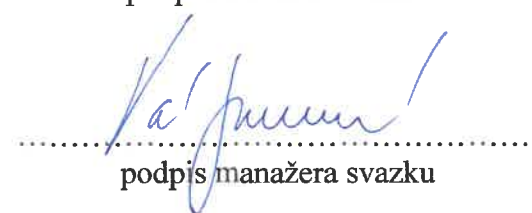
.....  
účetní svazku



.....  
podpis účetního svazku

JUDr. Hana Vágnerová

.....  
manažer svazku



.....  
podpis manažera svazku

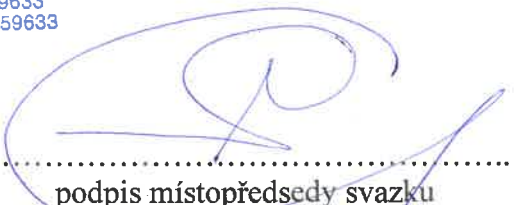
Převzal:

Dolní Čermná dne 10.4.2019

Dobrovolný svazek obcí  
POD BUKOVOU HOROU  
561 53 Dolní Čermná 76  
IČO 70959633  
DIČ CZ70959633  
-5-

Petr Helekal

.....  
místopředseda svazku



.....  
podpis místopředsedy svazku

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| <b>Druh písemnosti</b>              | <b>Popis písemnosti</b>  |
|-------------------------------------|--|
| Návrh rozpočtu                      | na rok 2018, zveřejnění návrhu bylo doloženo od všech členských obcí v souladu se zákonem  |
| Pravidla rozpočtového provizoria    | pro rok 2018, schválená na jednání Valné hromady dne 21.12.2017, zveřejnění bylo doloženo od všech členských obcí v souladu se zákonem   |
| Rozpočtová opatření                 | č. 1/2018, schválené na jednání Valné hromady dne 5.10.2018, následné zveřejnění bylo doloženo od všech členských obcí   |
| Schválený rozpočet                  | na rok 2018, schválený na jednání Valné hromady ze dne 29.3.2018 jako schodkový, zveřejnění na internetových stránkách členských obcí bylo doloženo  |
| Střednědobý výhled rozpočtu         | na roky 2018 - 2021, schválený na jednání Valné hromady dne 21.12.2017, zveřejnění bylo doloženo od všech členských obcí v souladu se zákonem  |
| Závěrečný účet                      | za rok 2017, schválený na jednání Valné hromady dne 20.6.2018, zveřejnění návrhu závěrečného účtu i schváleného závěrečného účtu bylo doloženo od všech členských obcí   |
| Bankovní výpis                      | pohyby na účtu u FIO banky za leden - září 2018, říjen - prosinec 2018 včetně účtování   |
| Faktura                             | došlá č. 1 - č. 13, č. 14 - č. 18 včetně předpisu a úhrady<br>vydaná č. 1 - č. 3, č. 4 včetně předpisu a inkasa  |
| Hlavní kniha                        | předvaha analytická 01/2018 - 09/2018, 10/2018 a 11/2018 program KEO-W<br>hlavní kniha analytická s podrobnějším členěním 12/2018  |
| Inventurní soupis majetku a závazků | složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 10.12.2018, proškolení členů IK dne 17.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 21.1.2019 |
| Kniha došlých faktur                | za rok 2018, program KEO-W   |
| Kniha odeslaných faktur             | za rok 2018, program KEO-W   |
| Pokladní kniha (deník)              | není vedena, neprobíhá hotovostní pohyb finančních prostředků  |
| Příloha rozvahy                     | sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018  |
| Rozvaha                             | sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018  |
| Účetní doklad                       | č. 18-001-0001 až 18-001-00022 za leden - září 2018<br>č. 18-001-00023 až 18-001-00036 za říjen - prosinec 2018  |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018  |
| Výkaz zisku a ztráty                | sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018  |
| Smlouva o vytvoření                 | Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 22.2.2002, ve  |

|   |   |
|---|---|
| dobrovolných svazků obcí                                  | znění pozdějších dodatků  |
| Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí | Úplné znění Stanov Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou, úč. od 1.1.2016  |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)  | kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 15.6.2018, svazek oprávněný, prodávající městys, zřízení VB schváleno usnesením valné hromady ze dne 27.9.2017 |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí          | z jednání Valné hromady ze dne 27.9.2017 (zřízení VB), 21.12.2017, 29.3.2018, 20.6.2018, 24.9.2018, 5.10.2018, 17.12.2018<br>zápis ze schůze kontrolní komise ze dne 11.12.2018     |
| Schvalování účetní závěrky                                | valná hromada dne 20.6.2018 schválila účetní závěrku svazku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017   |

