



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Finanční odbor

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor, IČ: 71005315  
za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 14.10.2013
- 26.5.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě ve Valech v sídle DSO, Veselská 100, 535 01 Valy**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Věra Loužilová
- kontroloři:
  - Helena Lacušová

**Zástupci dobrovolného svazku obcí:**

- Dušan Doležal - předseda svazku
- Bc. Jana Petržilková - účetní svazku

***Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:***

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

***Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:***

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2013 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí DSO také v elektronické podobě
Rozpočtová opatření	1/2013 výkonná rada DSO ze dne 17. 9. 2013 2/2013 výkonná rada DSO ze dne 26. 11. 2013
Rozpočtový výhled	2013 - 2018
Schválený rozpočet	Výkonná rada DSO ze dne 27. 11. 2012
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2012 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2012 byly zveřejněny ve všech obcích DSO a také v elektronické podobě. Výkonná rada DSO schvaluje dne 25. 6. 2013 celoroční hospodaření DSO za rok 2012 bez výhrad. Výkonná rada DSO schvaluje dne 25. 6. 2013 účetní závěrku DSO za rok 2012.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČNB v č. řadě 1 - 8 za období březen - září Bankovní výpisy ČSOB v č. řadě 2013/1 - 2013/9 za období leden - září včetně zaúčtování
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ze dne 1. 6. 2012
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena v knize pohledávek v č. řadě 1312001 - 1312052
Faktura	Vydané faktury v číselné řadě 1312001 - 1312052 včetně zaúčtování předpisů a přípravy úhrad Došlé faktury v číselné řadě 1/2013 - 6/2013 včetně zaúčtování předpisů a přípravy úhrad
Hlavní kniha	Ke dni 30. 9. 2013, 31. 12. 2013
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 25.1.2014 Proškolení inventarizační komise ze dne 6. 12. 2013 Plán inventur včetně jmenování inventarizační komise ze dne 26. 11. 2013 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2013
Kniha došlých faktur	Vedena ručně v knize závazků v č. řadě 1/2013 - 6/2013
Pokladní doklad	Pokladní doklady V1 - V4 a P1 včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník veden ručně v pokladní knize v číselné řadě V1 - V4 a P1
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2013, 31. 12. 2013
Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2013, 31. 12. 2013 HV za rok 2012 přeúčtován dokladem č. 990601 dne 30. 6. 2013
Účetní deník	Účetní deník za období 1 - 9/2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 9. 2013, 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2013, 31. 12. 2013 Daňové přiznání za rok 2012
Stanovy a osvědčení o	Ze dne 21. 8. 2002

registraci dobrovolných svazků obcí	
Dohody o provedení práce	Ze dne 2. 1. 2013
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	KrÚ - Neinvestiční dotace POV - "Poradenství pro svazek obcí Podhůří Železných hor" Kč 30.000,00  KrÚ - Neinvestiční dotace POV - "Mobiliář na podporu spolkového života" Kč 200.000,00
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o reálné hodnotě, o opravných položkách, o časovém rozlišení, o podrozvaze, o mopravných položkách, o oběhu účetních dokladů a finanční kontrole, o inventarizaci
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Výkonná rada DSO ze dne 27. 11. 2012, 25. 6. 2013, 17. 9. 2013, 26. 11. 2013

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor za rok 2013**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

### **III. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor za rok 2013**

**Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

**IV. Při přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor za rok 2013**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

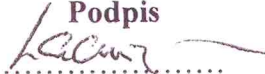
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

Ve Valech dne 26.5.2014

Podpisy kontrolorů:

  
.....

**Jméno**  
Helena Lacušová

**Podpis**  
  
.....

Věra Loužilová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

  
.....  
Dušan Doležal  
předseda svazku

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor	Dušan Doležal
2	1	Pardubický kraj	Věra Loužilová

## **Poznámky:**

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.