



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Finanční odbor

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 dobrovolného svazku obcí Regionální svazek obcí Bohdanečsko IČO 70847517**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

od 24. září 2014 do 24. září 2014 jako dílčí přezkoumání

od 24. února 2015 do 24. února 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (územní celek zřízení), 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. 2014 krajským úřadem dopisem.

---

**Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí od 24. 9. 2014 do 24. 9. 2014.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí od 24. 2. 2015 do 24. 2. 2015**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Věra Loužilová**
- kontroloři:
  - Miloslava Jílková
  - 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 21.7.2014.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:** **Ing. Ladislav Štěpánek - předseda svazku,**  
Dagmar Kašparová - účetní svazku,  
Ing. Lucie Paclíková - ,

## **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 byl učiněn dne 24. 2. 2015 v místě.

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

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014 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 a 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 hospodář 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 2014**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 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 ..... 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,72 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V sídle DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko, dne 24. února 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Loužilová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Miloslava Jílková  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### **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.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Ing. Ladislav Štěpánek

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení dobrovolného svazku obcí, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

## Poučení:

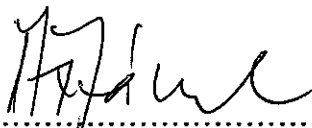
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 50.000,00 Kč.

Ing. Ladislav Štěpánek

.....  
předseda svazku dobrovolného svazku  
obcí



.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

Dagmar Kašparová

.....  
účetní svazku



.....  
podpis účetní svazku

Ing. Lucie Paclíková

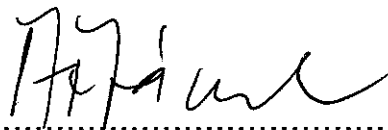
.....



.....  
podpis

Ing. Ladislav Štěpánek

.....  
předseda svazku dobrovolného svazku  
obcí



.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

**Regionální svazek Bohdanečsko**  
Masarykovo námí: 1  
533 41 L. Bohdaneč

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

<b>Návrh rozpočtu</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úředních deskách obcí DSO od 29. 10. 2013 do 13. 11. 2013 také v elektronické podobě.</li></ul>
<b>Rozpočtová opatření</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• 1/2014 Rada DSO ze dne 10. 4. 2014</li><li>• 2/2014 Valná hromada DSO ze dne 29. 4. 2014</li><li>• 3/2014 Rada DSO ze dne 9. 9. 2014</li><li>• 4/2014 Valná hromada DSO 20. 11. 2014</li></ul>
<b>Rozpočtový výhled</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• 2015 - 2019</li></ul>
<b>Schválený rozpočet</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Zápis z valné hromady DSO ze dne 14. 11. 2013</li></ul>
<b>Závěrečný účet</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2013 zveřejněn ve všech obcích DSO také v elektronické podobě. Valná hromada DSO ze dne 29. 4. 2014 schvaluje celoroční hospodaření DSO bez výhrad. Rada DSO ze dne 10. 4. 2014 schvaluje účetní závěrku DSO za rok 2013. Informace o schválené účetní závěrky předložena ke kontrole.</li></ul>
<b>Bankovní výpis</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Bankovní výpisy ČS 1206003359/0800 v č. řadě 1 - 8</li></ul>
<b>Bankovní výpis</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Výpis z bankovního účtu vedený u České spořitelny, a.s. ze dne 31. 12. 2014.</li><li>• Zůstatek na bankovním účtu ke dni 31. 12. 2014 ověřen a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené za období 12/2014.</li></ul>
<b>Dohoda o hmotné odpovědnosti</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Ze dne 1. 1. 2012</li></ul>
<b>Evidence majetku</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Protokoly o zařazení dlouhodobého majetku č. 1 a č. 2.</li><li>• Protokoly o vyřazení dlouhodobého drobného hmotného majetku č. 1 - č. 12.</li></ul>
<b>Faktura</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• závazky v č. řadě 1 - 3 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad</li><li>•</li><li>• pohledávky v č. řadě 220001 -220005 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad</li></ul>
<b>Hlavní kniha</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• za měsíce leden - červenec 2014</li></ul>
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plán inventur na rok 2014 vydaný předsedkyní svazku včetně jmenování inventarizační komise ze dne 19. 11. 2014.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 11. 2014.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inventura majetku obce byla provedena ve dnech 3. 1. 2015 až 6. 1. 2015.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Seznam inventurních soupisů.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2014.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inventarizační zpráva sepsaná dne 20. 1. 2015.</li> </ul>
<b>Pokladní doklad</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• pokladní doklady</li> </ul>
<b>Příloha rozvahy</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ke dni 30. 6. 2014, 31. 12. 2014</li> </ul>
<b>Rozvaha</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ke dni 30.6. 2014, 31. 12. 2014 - převod hospodářského výsledku za rok 2013 na účet 432 dokladem č. 630001 ze dne 1. 5. 2014</li> </ul>
<b>Účetní deník</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• za květen - srpen</li> </ul>
<b>Účetní doklad</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• účetní doklady 600001 - 600002 - odpisy majetku</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• účetní doklady 420001 - 420010 - zařazení majetku</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• účetní doklady 130001 - 130008 - předpisy mezd</li> </ul>
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ke dne 31. 8. 2014, 31. 12. 2014</li> </ul>
<b>Výkaz zisku a ztráty</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ke dni 30. 6. 2014, 31. 12. 2014</li> </ul>
<b>Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zakladatelská smlouva ze dne 19. 6. 2000</li> </ul>
<b>Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ze dne 20. 5. 2004</li> </ul>
<b>Darovací smlouvy</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Darovací smlouva č. 1/2014 ze dne 27. 5. 2014</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Darovací smlouva č. 7/2014 ze dne 30. 4. 2014</li> </ul>
<b>Dohody o provedení práce</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• DPP ze dne 1. 1. 2014</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• DPP ze dne 10. 6. 2014</li> </ul>
<b>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• KrÚ - POV - neinvestiční dotace "Komplexní propagace regionu Bohdanečsko" Kč 150.000,00</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• KrÚ - POV - neinvestiční dotace "Poradenství pro Regionální svazek obcí Bohdanečsko" Kč 10.000,00</li> </ul>
<b>Smlouvy o výpůjčce</b>

• Smlouva o výpůjčce č. 09/2014 ze dne 18. 4. 2014
--

• Smlouva o výpůjčce č. 10/2014 ze dne 18. 4. 2014
--

<b>Vnitřní předpis a směrnice</b>
-----------------------------------

• Směrnice ke schvalování účetní závěrky, pro zpracování rozpočtu, o podrozvaze, o opravných položkách, o časovém rozlišení, o reálné hodnotě, o účetnictví včetně podpisových vzorů, o inventarizaci, odpisový plán, o evidenci majetku a o finanční kontrole
--

<b>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</b>
---

• Zápisy z kontrolní komise DSO ze dne 12. 3. 2014
--

• Zápisy z jednání Rady DSO ze dne 10. 4. 2014, 29. 4. 2014, 6. 6. 2014, 9. 9. 2014
---

• Zápisy z valné hromady DSO ze dne 14. 11. 2013, 29. 4. 2014, 20. 11. 2014
---