



**PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Finanční odbor

**Z P R Á V A**

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014  
dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Toulovcovy Maštale  
Proseč IČ : 70935840**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

13. října 2014 jako dílčí přezkoumání

23. dubna 2015 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 bylo zahájeno dne 1.8.2014 Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením zasláným doporučeně poštou.

**Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce v Perálcích dne 13.10.2014**
  - 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce v Perálcích dne 23.4.2015**
- Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - **Miloslava Jílková**

**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:      Lucie Oherová - ředitelka svazku**  
Iveta Nováková - 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 - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 23.4.2015

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky 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 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

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce**

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

**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 ..... 6,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 16,91 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Perálci, dne 23. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková



.....  
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.
- 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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Touloucovy Maštale o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Lucie Oherová, ředitelka svazku.

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, darovací, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o 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

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 535, 724 652 038, E-mail: [ian.slavik@pardubickykraj.cz](mailto:ian.slavik@pardubickykraj.cz)



papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil 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 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 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.

Lucie Oherová

.....  
ředitelka svazku dobrovolného svazku  
obcí



.....  
podpis ředitelky dobrovolného svazku  
obcí

Iveta Nováková

.....  
účetní DSO



.....  
podpis účetní DSO

Lucie Oherová

.....  
ředitelka svazku dobrovolného svazku  
obcí



.....  
podpis ředitelky dobrovolného svazku  
obcí



**SDRUŽENÍ OBCÍ  
TOULOVCOVY MAŠTALE**  
Proseč 125, 539 44  
Tel.: 469 319 413, fax: 469 321 327  
IČ: 709 35 840  
[WWW.MASTALE.CZ](http://WWW.MASTALE.CZ)

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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- vyvšesen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 18.11 - 3.12.2013 ve výši příjmů 1 520 000,- Kč a výdajů 2 720 00,- Kč

### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 1 - schválila valná hromada dne 5.5.2014
- RO č. 2,3,4,5 - schválila valná hromada dne 5.8.2014
- RO č. 6, 7, 8 - schválila valná hromada dne 11.12.2014

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2015-2017

### **Schválený rozpočet**

- valná hromada schválila jako schodkový dne 3.12.2013 a to ve výši příjmů 1 520 000,- Kč, výdajů 2 720 000,- Kč, financování 1 200 000,- Kč

### **Závěrečný účet**

- vyvšesen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 18.4. - 5.5.2014, valná hromada schválila dne 5.5.2014

### **Bankovní výpis**

- Výpisy z účtů vedené u České spořitelny, a.s., Československé obchodní banky, a.s. - ERA Poštovní spořitelna a České národní banky ke dni 30. 6. 2014. Zůstatky jednotlivých účtů ke dni 30. 6. 2014 ověřeny a souhlasí na stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2014.

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

- Plán inventur na rok 2014 vydaný předsedou Sdružení obcí Touloucovy Maštale dne 11. 12. 2014.
- Prezenční listina z proškolení inventarizační komise, které proběhlo dne 11. 12. 2014.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2014.
- Inventura zahájena dne 31. 12. 2014 a ukončena dne 12. 1. 2015.
- Inventarizační zpráva za rok 2014 zpracovaná dne 19. 1. 2015.

### **Pokladní doklad**

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 30 - č. 103 za období 04/2014 - 06/2014.
- **Pokladní kniha (deník)**
- Zůstatek v pokladní knize ke dni 30. 6. 2014 ověřen a souhlasí na účet 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 06/2014.

### **Příloha rozvahy**

- sestavená ke dni 30. 6. 2014, k 31.12.2014

### **Rozvaha**

- sestavená ke dni 30. 6. 2014, k 31.12.2014

### **Účetní doklad**

- opisy účetních dokladů za období 01/2014 - 06/2014
- doklad č. 00001 - č. 00120 za období 01/2014 - 06/2014 k bankovním výpisům ČSOB, a.s. - ERA
- doklad č. 02001 - č. 02048 za období 01/2014 - 06/2014 k bankovním výpisům ČS, a.s.



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

- k 30.9.2014, k 31.12.2014
  - do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
- Výkaz zisku a ztráty**
- sestavený ke dni 30. 6. 2014, k 31.12.2014

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

- rozhodnutí o registraci DSO "Sdružení obcí Toulcovy Maštale" zřízeného obcemi Budislav, Bor u Skutče, Hluboká, Jarošov, Leština, Nové Hradky, Nová Ves u Jarošova, Petálec, Poříčí, Proseč a Zderaz ze dne 19.9.2001 pod registračním číslem RgZS 3/2001

- stanovy svazku ze dne 14.8.2001

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

- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova uzavřená dne 3. 6. 2014 s Pardubickým krajem na účelové poskytnutí investiční dotace z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na akci "Rekonstrukce a oprava rozhleden v mikroregionu Toulcovy Maštale ve výši 150 000,- Kč. Dotace byla vyčerpána v plné výši. Vyúčtování a zhodnocení dosažených výsledků, včetně posouzení dodržení parametrů uvedených v žádosti a smlouvě ze dne 19. 12. 2014.

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

- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. OR/14/21762 ze dne 15.5.2014 na "Pasportizaci a obnovu cykloznačení , bezpečnější pohyb a orientace v regionu Toulcovy Maštale" ve výši 150 000,- Kč , termín vyúčtování do 31.3.2015, vyúčtování předloženo ze dne 20.3.2014, kontrola vyúčtování a čerpání bez nedostatků, příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu

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

- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/14/21579 ze dne 3.6.2014 na "Zajištění poradenské činnosti pro mikroregion Sdružení obcí Toulcovy Maštale" ve výši 10 000,- Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín vyúčtování dle smlouvy do 31.12.2014, předloženo vyúčtování ze dne 19.12.2014

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. 0394821409 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 17. 2. 2014.

### **Smlouvy zástavní**

- Smlouva o zastavení pohledávek ze smlouvy o účtu č. ZÚ/0394821409 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 17. 2. 2014.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o schvalování účetní závěrky.
- Směrnice o poskytování cestovních náhrad.
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
- Směrnice k provádění opravných položek.
- Směrnice pro provádění hospodářských operací a oběh účetních dokladů.
- Podpisové vzory.
- Směrnice k finanční kontrole.
- Směrnice pro časové rozlišování.
- Směrnice podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky.
- Odpisový plán.

- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků.

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

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 535, 724 652 038, E-mail: [ian.slavik@pardubickykraj.cz](mailto:ian.slavik@pardubickykraj.cz)

- valná hromada dne 3.12.2013, 6.2.2014, 5.5.2014, 5.8.2014, 11.12.2014

**Účetní závěrka**

- za rok 2013 schválila valná hromada dne 6.2.2014

**Zápis ze zasedání dozorčí rady**

- ze dne 30.6.2014
- kontrola pokladna