



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad  
Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Toulovcovy Maštale**

**IČ: 70935840**

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

- 6. prosince 2016 jako dílčí přezkoumání
- 8. února 2017 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 20. 7. 2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Perálec dne 6. 12. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Perálec dne 8. 2. 2017**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ivana Bednaříková**
- kontroloři:
  - 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 4.7.2016.**

**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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 8. 2. 2017

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

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016**  
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 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 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
16. 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 2016**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 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:**

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

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 ..... 0,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

DSO Sdružení obcí Toulouvcovy Maštale dne 8. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová



.....  
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, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Toulouvcovy Maštale o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Lucie Oherová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospondařil 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 výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, 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 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 Kč.

Lucie Oherová

.....  
ředitelka svazku dobrovolného svazku obcí

.....  
podpis dobrovolného svazku obcí

Iveta Nováková

.....  
účetní DSO

.....  
podpis účetní DSO

Lucie Oherová

.....  
ředitelka svazku dobrovolného svazku  
obcí

.....  
podpis dobrovolného svazku obcí



SDRUŽENÍ OBČÍ  
TOULOUČKOVY MAŠTALE

Právní úřad  
K. J. 200 31 Maštale, 500 05 Maštale  
E-mail: mastral@maštale.cz  
WWW.MASSTALE.CZ

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.**

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 27. 10. 2015 do 10. 11. 2015

### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 1/2016, schváleno valnou hromadou dne 5. 5. 2016
- RO č. 2 - č. 4/2016, schválena valnou hromadou dne 23. 6. 2016
- RO č. 5 a č. 6/2016, na vědomí valné hromadě dne 22. 9. 2016
- RO č. 7 a č. 8/2016, schválena valnou hromadou dne 22. 9. 2016
- RO č. 9 a 10, schválena valnou hromadou dne 20. 12. 2016
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 10. 2016 a 31. 12. 2016 ve schválené výši.

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na r. 2015 - 2017, projednán valnou hromadou dne 5. 5. 2014
- sestaven na r. 2017 - 2020, projednán a schválen valnou hromadou dne 22. 9. 2016

### **Schválený rozpočet**

- Rozpočet na r. 2015 schválen valnou hromadou dne 10. 11. 2015 jako přebytkový v příjmové části ve výši 1.560.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 1.460.000,- Kč
- Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.

### **Závěrečný účet**

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě 15 dnů od 25. 5. 2016 do 9. 6. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za r. 2015 a schválen usnesením valné hromady dne 23. 6. 2016 bez výhrad

### **Bankovní výpis**

- Bankovní výpisy ČS 1144811309/0800 za červenec a říjen včetně účtování pod č. řadou 2081 - 2092
- Bankovní výpisy ČNB 94-2514531/0710 v č. řadě 1 - 31 včetně účtování za červen - říjen pod č. řadu 3011 - 3023
- Bankovní výpisy ČSOB 258288216/0300 za září a říjen včetně účtování pod č. řadou 93 - 115
- zůstatky ke dni 30. 9. 2016 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 4. 1. 2013

### **Faktura**

- došlé faktury v č. řadě 4072 - 4090 za září a říjen včetně účtování předpisů
- vydané faktury v . řadě 32 - 49 za září - říjen včetně účtování předpisů pod č. 11032 - 11041

### **Hlavní kniha**

- ke dni 31. 12. 2016

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

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 20. 12. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 20. 12. 2016

- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 13. 1. 2017 - bez inventarizačních rozdílů
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 30. 12. 2016 a ukončena 13. 1. 2017

#### **Kniha došlých faktur**

- vedena v excelové tabulce pod č. řadou 1 - 113

#### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v programu pohledávek pod č. řadou 1611001 - 1611061

#### **Mzdová agenda**

- vedena programem FLUX

#### **Pokladní doklad**

- pokladní doklady za září a říjen včetně účtování pod č. dokladu 1009 a 1010

#### **Pokladní kniha (deník)**

- vedený v excelové tabulce pod č. řadou 1 - 163
- zůstatek ke dni 30. 9. 2016 souhlasí na rozvahový účet 261 k danému datu

#### **Příloha rozvahy**

- Ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016 - účtováno o snížení investičních transferů

#### **Rozvaha**

- Ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432

#### **Účtový rozvrh**

- na rok 2016 předložen

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

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2016, 31. 10. 2016 a 31. 12. 2016

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016 - daňové přiznání DPPO za rok 2015 předloženo

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

- Aktualizované stanovy svazku ze dne 6. 2. 2014.
- Orgány svazku: Valná hromada, předseda, ředitel, dozorčí rada (kontrolní orgán)
- Svazek má 12 členů.

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 25. 2. 2016 - věcný dar - buňka se sociálním zařízením - schváleno valnou hromadou Sdružení obcí Toulouvcovy Maštale dne 9. 2. 2016

#### **Dohody o provedení práce**

- DPP ze dne 1. 8. 2016 - obsluha rozhledny Tereзка
- DPP ze dne 1. 9. 2016 - úklid
- DPP e dne 1. 4. 2016 - úklid ubytovny

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouva ze dne 1. 2. 2007 včetně dodatků č. 1, 2, 3 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 31. 10. 2016 jsou v souladu
- Pracovní smlouva ze dne 29. 4. 2016 včetně dodatku č. 1 na dobu určitou a platový výměr s platností od 1. 11. 2016 jsou v souladu

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

- neinvestiční dotace PK v rámci Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" na "Webkamery a meteostanice v mikroregionu Toulouvcovy Maštale" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OR/16/21876 ze dne 9. 6. 2016 bylo poskytnuto ve výši 30.000,- Kč, tj. ve výši max. 70% ze skutečných celkových nákladů projektu, vyúčtování do 30. 6. 2017.

- neinvestiční dotace PK v rámci Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" na "Obnovu rozcestníků, značení turistických cílů a směrových šipek v mikroregionu Touloucovy Maštale" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OR/16/21877 ze dne 9. 6. 2016 bylo poskytnuto ve výši 150.000,- Kč, tj. ve výši max. 70% ze skutečných celkových nákladů projektu, vyúčtování do 30. 6. 2017.
- neinvestiční dotace PK v rámci Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji II." na "Oprava rozhledny Terežka" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OR/16/23426 ze dne 12. 8. 2016 bylo poskytnuto ve výši 300.000,- Kč, tj. ve výši max. 70% ze skutečných celkových nákladů projektu, vyúčtování do 31. 10. 2017.
- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Úprava veřejných prostranství v členských obcích mikroregionu Touloucovy Maštale" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/22301 ze dne 31. 5. 2016 bylo poskytnuto ve výši 70 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2016, max. však 300 000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2016. čerpáno v plné výši, celkové náklady 431 000,- Kč, vyúčtování ze dne 20. 12. 2016 předloženo
- neinvestiční dotace PK v rámci programu "Podpora činnosti a provozu turistických informačních center v Pardubickém kraji (pol. 4122) na základě Smlouvy č. OR/16/24498 bylo poskytnuto ve výši 17.590,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 1. 2017, čerpáno v plné výši , vyúčtování ze dne 21. 12. 2016 předloženo, celkové náklady na akci 134 560,- Kč
- neinvestiční dotace PK na přípravu a konání 16. ročníku cyklistické akce Cyklo Maštale 2016 (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. KH/2016/21582 ze dne 9. 5. 2016 bylo poskytnuto ve výši 20.000,- Kč, vyúčtování do 20. 12. 2016, vyúčtováno dne 20. 10. 2016, čerpáno v plné výši.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o účetnictví a oběhu účetních dokladů včetně evidence majetku, o cestovních náhradách od 1. 1. 2016, o reálné hodnotě, o opravných položkách , směrnice o DPH, o inventarizaci , odpisový plán , o podrozvaze je nutno aktualizovat, o časovém rozlišení, o finanční kontrole

#### **Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení**

- zápisy a usnesení valné hromady ze dne 10. 11. 2015, 9. 2. 2016, 5. 5. 2016, 23. 6. 2016, 22. 9. 2016 a 20. 12. 2016

#### **Účetní závěrka za r. 2015**

- schválena valnou hromadou dne 9. 2. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky doložen.