



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad  
Finanční odbor

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 dobrovolného svazku obcí Rozšíření vodovodu Chroustovice, IČ: 69863164

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16. prosince 2015 jako dílčí přezkoumání
- 21. dubna 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 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 1. 9. 2015 dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje a předáním pověření.**

---

#### Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městysu Chroustovice dne 16. 12. 2015.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městysu Chroustovice dne 21. 4. 2016.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
  - Yvona Lambertyová

**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 1.7.2015.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Klement - předseda svazku  
Jana Malinská - účetní 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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 21. 4. 2016.

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

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015**  
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 2015**

#### **D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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 ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Chroustovice, dne 21. dubna 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Yvona Lambertyová  
.....  
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 dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Rozšíření vodovodu Chroustovice o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Pavel Klement.

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, 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil ani veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

### **Poučení:**

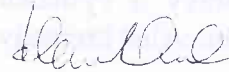
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Pavel Klement

.....  
předseda dobrovolného svazku obcí

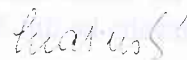


.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

**SWAZEK OBCÍ**  
**"Rozšíření vodovodu Chroustovice"**  
IČO: 69863164  
538 63 Chroustovice ①

Jana Malinská

.....  
účetní svazku



.....  
podpis účetní svazku

**SWAZEK OBCÍ**  
**"Rozšíření vodovodu Chroustovice"**  
IČO: 69863164  
538 63 Chroustovice ①

Pavel Klement

.....  
předseda dobrovolného svazku obcí



.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

#### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 25. 11. 2014 do 16. 12. 2014

#### **Rozpočtová opatření**

- Rozpočet nebyl ke dni 31. 12. 2015 upravován.

#### **Rozpočtový výhled**

- na r. 2016, schválen valnou hromadou dne 18. 12. 2013
- na r. 2017, schválen valnou hromadou dne 15. 12. 2014

#### **Schválený rozpočet**

- Rozpočet svazku na r. 2015 byl schválen usnesením valné hromady ze dne 15. 12. 2014 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 18.000,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

#### **Závěrečný účet**

- zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 25. 5. 2015 do 25. 6. 2015, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2015 a schválen usnesením valné hromady ze dne 24. 6. 2015 bez výhrad

#### **Bankovní výpis**

- bankovní výpisy za období 01-12/2015 vedené u ČS a.s. č. ú. 1144327349/0800 ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015
- Zůstatek na bankovním účtu ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015 souhlasí na účetní výkaz Rozvaha ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015.

#### **Faktura**

- faktury vystavené - za období 01-12/2015 v číselné řadě 1-9/2015

#### **Hlavní kniha**

- za období 12/2015

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

- Plán inventur ze dne 15.12. 2015
- Proškolení členů komise ze dne 15.12. 2015
- Inventarizační zpráva ze dne 22.1. 2016
- Inventarizace proběhla ve dnech 18. - 22.1. 2016 ke dni 31.12. 2015

#### **Kniha odeslaných faktur**

- Evidence odeslaných faktur za období 1-12/2015 v číselné řadě 1 - 9/2015

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: [jan.slavik@pardubickykraj.cz](mailto:jan.slavik@pardubickykraj.cz)

**Příloha rozvahy**

- sestavený ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015

**Rozvaha**

- sestavený ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2014, 30. 11. 2015 a 31. 12. 2015

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený ke dni 30.9. 2015 a 31. 12. 2015

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

- ze dne 17.12. 2001 vč. dodatku ze dne 18.12. 2013

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 1. 6. 2015 - na vedení účetnictví
- ze dne 15. 12. 2015 - dvě dohody na vedení účetnictví

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k tvorbě opravných položek
- Směrnice pro časové rozlišování
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků
- Vnitroorganizační směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů
- Směrnice k zabezpečení zákona o finanční kontrole

**Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení**

- zápisy valné hromady ze dne 15. 12. 2014, 24. 6. 2015 a 14. 12. 2015

**Účetní závěrka za r. 2014**

- schválena usnesením valné hromady ze dne 24. 6. 2015