



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Za letištěm, IČ: 70960925 za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**23.09.2024** (dílčí přezkoumání)

**28.02.2025** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

**Kontrola byla zahájena** písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **04.09.2024**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **28.02.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **28.02.2025**.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Ostřešany

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

**DSO Svazek obcí Za letištěm zastupoval:**

předseda svazku: Mgr. Josef Vodrážka

účetní svazku: Ing. Petra Boková

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048

e-mail: [ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz](mailto:ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz)

**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 8. 7. 2024.**

**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.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**A. Přezkoumané písemnosti**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2024 zveřejněno před schválením ve dnech 10.11. - 28.11.2023 a to ve výši příjmů 159 990,00 Kč, výdajů 159 990,00Kč jako vyrovnaný
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 - schválila výkonná rada dne 18.6.2024, zveřejněno na www stránkách svazku dne 2.7.2024
Schválený rozpočet	na rok 2024 schválila výkonná rada svazku dne 28.11. 2023 jako vyrovnaný ve výši 159 990,00 Kč dle návrhu zveřejněno po schválení dne 28.11.2023 na internetových stránkách svazku (ověřeno na www stránkách )
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2024 -2027 ZO projednalo a schválilo dne 13.12.2022, po schválení bylo zveřejněno dne 14.12.2022 návrh střednědobého výhledu na roky 2024 - 2027 zveřejněn před projednáním dne 22.11. do 13.12.2022
Závěrečný účet	na rok 2023 předložen ve zpracování v účetním programu Gordic včetně zprávy o přezkoumání hospodaření ze dne 23.2.2024 zveřejnění před schválením v členských obcích svazku ve dnech 29.4. - 16.5.2024 schválila výkonná rada svazku dne 16.5.2024 po schválení zveřejněno na www stránkách svazku dne 16.5.2024
Bankovní výpis	k účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-6410561/0710 ve výši zůstatku 4 117,00 Kč k 31.8.2024, ve výši zůstatku 4 077,00 Kč k 31.12.2024, účetní doklady v číselné řadě 110001 - 8 k účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1206054359/0800 ve výši zůstatku 609 071,85 Kč k 31.8.2024, ve výši zůstatku 297 502,01 Kč k 31.12.2024, účetní doklady v číselné řadě 120001 - 24 Zůstatek v částce 301 579,00 Kč byl ověřen na účet 231 rozvahy k 31. 12. 2024.

Faktura	přijaté za období 1 - 9/2024 v číselné řadě 1 - 7/2024 včetně průvodky k faktuře, ověření dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., v platném znění, účtování předpisu závazku vydané za období 1 - 9/2024 v číselné řadě 20240001 - 10/2024 včetně účtování předpisu pohledávky, účetní doklady 400001 (souhrnný doklad o členských příspěvcích členů svazku), 400002
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.1.2025 proškolení členů inventarizační komise ze dne 8. 12. 2024 plán inventur ze dne 8.12.2024 inventurní soupisy k 31.12.2024 ve zpracování účetního programu Gordic okamžik zahájení a ukončení inventarizace ve dnech 4.1. - 21.1.2025
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za leden až prosinec v číselné řadě 1 - 19
Kniha odeslaných faktur	kniha odeslaných faktur za období leden - prosinec v číselné řadě 20240001 - 20240018
Pokladní kniha (deník)	svazek za rok 2024 nevede pokladnu
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2024, k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavený k 30.6.2024, k 31: 12. 2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetním programu
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.8.2024, k 31. 12. 2024 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě RO č. 1 ve výši změny v příjmech a výdajích 301 020,00 Kč bylo zavedeno do výkazu ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2024, k 31. 12. 2024
Dohody o provedení práce	ze dne 1.1.2024 na vedení účetnictví včetně účetní závěrky za rok 2024
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 15. 5. 2024 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtových prostředků Pardubického kraje č. OŽPZ/24/22060 ve výši 70 % skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 300 000,00Kč na neinvestiční akci "Péče o krajinu ve veřejném prostoru II" příjem zaúčtován na 4122 termín použití a vyúčtování dotace do 31. 12. 2024 kontrola vyúčtování dotace ze dne 9. 12. 2024, částka dotace 300 000,00 Kč byly vyčerpána v plné výši, celkové náklady na akci v částce 606 953,24 Kč byly doloženy seznamem faktur spolu s kopiemi jednotlivých faktur, úhrady byly doloženy potvrzením o odchozí platbě, termín vyúčtování byl dodržen
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z jednání výkonné rady svazku ze dne 28.11.2023 ze dne 16.5.2024 - závěrečný účet obce ze dne 18.6.2024 - RO č. 1/2024 ze dne 3. 10. 2024 - akce 2024, hospodaření ze dne 19. 11. 2024 - rozpočet na rok 2025, plán inventur
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2023 svazku nevznikla daňová povinnost
Účetní závěrka svazku	za rok 2023 schválila výkonná rada dne 16.5.2024 protokol ve zpracování v účetním programu Gordic

## **B. Zjištění**

### ***I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek***

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### ***II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

### ***III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.***

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

### II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Za letištěm za rok 2024

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

### III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Za letištěm za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo 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 papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Za letištěm o počtu 6 stran byl seznámen dne 28.02.2025 předseda svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Za letištěm byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Baťková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Bc. Ivana Horáková  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: DSO Svazek obcí Za letištěm

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,  
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO