

## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dobrovolného svazku obcí Centrum Železných hor**

**IČ: 70151113**

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

od 14. listopadu 2018 do 14. listopadu 2018 jako Dílčí přezkoumání

od 13. května 2019 do 13. května 2019 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 1.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 14.11.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 13.5.2019**

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - Ing. Věra Loužilová

**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 9. 7. 2018.**

#### **Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Radislav Kumpan - předseda svazku obcí**

**Marcela Laštůvková - účetní svazku obcí**

## **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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 13.5.2019

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

#### **A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018**

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

**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 2018**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 ..... 0,28 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

V Dolním Bradle dne 13. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Ing. Věra Loužilová  
.....  
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Centrum Železných hor o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku pan Radislav Kumpan



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, 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. Územní celek 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 přestupku 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.

Radislav Kumpan

.....  
předseda svazku obcí dobrovolného svazku  
obcí



.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí



Marcela Laštůvková

.....  
účetní svazku obcí



.....  
podpis účetní svazku obcí

Převzal:

V Dolním Bradle 13. května 2019

Radislav Kumpan

.....  
předseda svazku obcí dobrovolného  
svazku obcí



.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 22. 11. 2017 do 6. 12. 2017 v členských obcích, také elektronicky
Rozpočtová opatření	1/2018 předseda svazku obcí ze dne 10. 4. 2018 zveřejněno stále 2/2018 předseda svazku obcí ze dne 9. 5. 2018 zveřejněno stále 3/2018 předseda svazku obcí ze dne 6. 6. 2018 zveřejněno stále 4/2018 sněm svazku obcí ze dne 30. 8. 2018 zveřejněno stále
Rozpočtová opatření	5/2018 předseda svazku obcí ze dne 1. 8. 2018 zveřejněno dne 7. 8. 2018 6/2018 předseda svazku obcí ze dne 1. 9. 2018 zveřejněno dne 7. 9. 2018 7/2018 předseda svazku obcí ze dne 1. 10. 2018 zveřejněno dne 10. 10. 2018 8/2018 předseda svazku obcí ze dne 1. 11. 2018 zveřejněno dne 9. 11. 2018 9/2018 předseda svazku obcí ze dne 1. 12. 2018 zveřejněno dne 11. 12. 2018
Schválený rozpočet	Sněm dobrovolného svazku obcí ze dne 7. 12. 2017 schvaluje rozpočet na rok 2018. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 20. 12. 2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	Schváleno 19. 12. 2017 na roky 2015 - 2020, zveřejněn stále.
Závěrečný účet	Sněm dobrovolného svazku obcí ze dne 14. 6. 2018 schvaluje celoroční hospodaření svazku obcí bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 28. 5. 2018 do 15. 6. 2018, v členských obcích svazku obcí také elektronicky. Zveřejněno stále.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1144096309/0800 ve výši zůstatku 381 979,51 Kč k 31.10.2018 výše zůstatku byla ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12 M
Faktura	přijaté za období 2018 včetně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ze dne 15.1.2019 plán inventur ze dne 23.11.2018 včetně proškolení inventurní soupisy k 31.12.2018 kontrola dle výkazu rozvahy, příloha k účetní závěrce
Kniha došlých faktur	na rok 2018 vedena ručně
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 vedena ručně
Pokladní doklad	za období roku 2018
Pokladní kniha (deník)	za období 1-10/2018 zůstatek ve výši 6 864,00 Kč ověřen na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.10.2018 na položce 5182



Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Účetní doklad	za období roku 2018 - opis účetních dokladů
Účtový rozvrh	sestavený na r. 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 10. 2018, k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy DSO Centrum Železných hor ze dne 19. 12. 2001 12 členských obcí orgány svazku: sněm svazku, rada svazku, předseda svazku a místopředseda, revizní komise
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	investiční dotace PK v rámci POV na akci "Mobiliář na podporu akcí" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/18/22759 ze dne 17. 5. 2018 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2018, maximálně však ve výši 450.000,- Kč. Vyúčtování do 31. 12. 2018, vyúčtováno dne 17. 12. 2018, čerpáno v plné výši, celkové náklady na akci 643.000,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k vedení účetnictví, syntetické a analytické účty Směrnice k oběhu účetních dokladů, vč. podpisových vzorů dle zákona č. 320/2001 Sb. Směrnice o finanční kontrole Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, příjmů a výdajů, včetně dohadných položek Směrnice pro evidenci a účtování majetku Směrnice pro kategorizaci a odepisování dlouhodobého majetku Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků - účinná od 1. 1. 2018 Směrnice o úschově a archivaci účetních a ostatních písemností Odpisový plán pro r. 2018 Pravomoc k rozpočtovým opatřením do výše 200 tis. Kč
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis ze sněmu svazku obcí ze dne 13. 12. 2018
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy ze sněmu dobrovolného svazku obcí ze dne 7. 12. 2017, 13. 3. 2018, 10. 4. 2018, 14. 6. 2018, 30. 8. 2018
Účetní závěrka svazku obcí k 31. 12. 2017	Účetní závěrka svazku obcí k 31. 12. 2017 - Sněm svazku obcí 14. 6. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.