

## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad  
Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 dobrovolného svazku obcí Centrum Železných hor**

**IČ: 70151113**

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

- 18. prosince 2017 jako dílčí přezkoumání
- 25. května 2018 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 18.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 18.12.2017.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 25.5.2018**

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Miroslava Pleskotová

**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 3. 7. 2017.**

**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 25.5.2018.

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

#### **A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2017**

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 § 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  
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- 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 2017**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 ..... 0,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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


V Horním Bradle dne 25. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Miroslava Pleskotová  
.....  
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 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Radislav Kumpan

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky.

### Poučení:

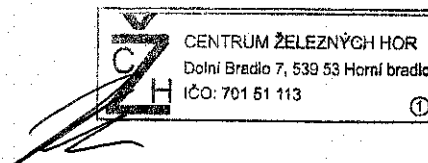
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

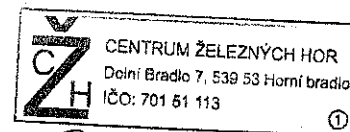


.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

Převzal:

Radislav Kumpan

.....  
předseda svazku obcí dobrovolného  
svazku obcí



.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.**

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

#### **Návrh rozpočtu**

- Zveřejněn na internetových stránkách svazku od 15. 11. 2016 do 30. 11. 2016
- Včetně zveřejnění u všech členských obcí

#### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 1 - 3 schváleno sněmem DSO dne 7. 6. 2017, zveřejněno dne 21. 6. 2017
- RO č. 4 schváleno sněmem DSO dne 6. 9. 2017, zveřejněno dne 15. 9. 2017
- RO č. 5 - 7 sněmem DSO dne 7. 12. 2017, zveřejněno 20.12.2017
- 
- Právní moc předsedy DSO CZH z 9/2015 ke schvalování RO do 200 tis. Kč.
- Rozpočtové opatření zaneseno do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

#### **Rozpočtový výhled**

- Na období 2015 - 2020 schváleno na sněmu dne 19. 12. 2014, zveřejněno na stránkách DSO a členských obcí od 14. 3. 2017

#### **Schválený rozpočet**

- Rozpočet svazku na r. 2017 byl schválen zápisem ze sněmu ze dne 30. 11. 2016 jako schodkový v příjmové části ve výši 452 810 Kč, ve výdajové části ve výši 501 200 Kč a financování pol. 8115 ve výši 48 390 Kč.
- Schválený rozpočet zveřejněn na stránkách DSO a členských obcí od 14. 3. 2017.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

#### **Závěrečný účet**

- Návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku od 14. 3. 2017 do 7. 6. 2017 , projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za r. 2016 a schválen usnesením ze sněmu DSO dne 7. 6. 2017 bez výhrad
- Členské obce zveřejnily návrh na svých internetových stránkách v termínu od 14. 3. 2017 do 7. 6. 2017.
- Po schválení zveřejněn 21. 6. 2017

#### **Bankovní výpis**

- vedený u ČS, a.s. č.ú. 1144096309/0800 ve výši zůstatku 431 436,53 Kč
- ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.10.2017
- kontrola účtování za období 7-10/2017

#### **Faktura**

- přijaté za období včetně 8-10/2017 včetně zaúčtování předpisu závazku

#### **Kniha došlých faktur**

- na rok 2017 vedena ručně v knize faktur v číselné řadě 1001 - 1033

#### **Kniha odeslaných faktur**

- na rok 2017 vedena ručně v knize faktur v číselné řadě 1701-1732

#### **Pokladní doklad**

- za období 9/2017 v číselné řadě příjmů HP 01, výdajů HV001-007 včetně účtování

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 9/2017 ve výši zůstatku k 30.9.2017 - 2 940,00 Kč

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

### **Rozvaha**

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

### **Účtový rozvrh**

- na rok 2017 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

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

- k 31.10.2017, k 31.12.2018

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

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

- Stanovy DSO platné k 19. 12. 2014
- orgány svazku: sněm svazku, rada svazku, předseda svazku a místopředseda, revizní komise
- 
- Rozhodnutí o registraci ze dne 28. 12. 2001

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2017 na zajištění podkladů a relevantních informací ohledně aktuálního legislativního vývoje s ohledem na efektivní výkon řízení obcí v rámci meziobecní spolupráce ve výši 5 000,00 Kč

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

- neinvestiční dotace PK v oblasti cestovního ruchu na "Úpravu zimních běžkařských tras v oblasti Železných hor (oprava sněžného skútru)" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ev. č. OKSCR/17/23175 ze dne 5. 6. 2017 bylo poskytnuto ve výši 50.000,- Kč, vyúčtování do 30. 9. 2017, vyúčtováno dne 25. 9. 2017, čerpáno v plné výši.
- 
- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Komunální technika mikroregionu" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/17/21612 ze dne 11. 5. 2017 bylo poskytnuto ve výši 300.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2017, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
- 
- investiční dotace PK v oblasti cestovního ruchu na "Zajištění kvalitní údržby zimních běžkařských tras v oblasti Železných hor - pořízení multifunkční čtyřkolky se stopovacím zařízením" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ev. č. OKSCR/17/24006 ze dne 24. 10. 2017 bylo poskytnuto ve výši 316.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2017, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
- 
- neinvestiční dotace PK z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" na "Informační systémy a doprovodný mobiliář tematických tras" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ev. č. OKSCR/17/22032 ze dne 15. 6. 2017 bylo poskytnuto ve výši 200.000,- Kč, tj. ve výši max. 70% ze skutečných celkových nákladů projektu, vyúčtování do 30. 6. 2018

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- směrnice k vedení účetnictví, oběh účetních dokladů, o finanční kontrole, pro časové rozlišování, pro evidenci a účtování majetku, pro inventarizaci majetku a závazků, pravomoc k rozpočtovým opatřením , podpisové vzory

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

- Zápis ze sněmu DSO Centrum Železných hor ze dne 30. 11. 2016, 29. 3. 2017, 7. 6. 2017, 6. 9. 2017
- Zápis z Rady DSO Centrum Železných hor ze dne 22. 3. 2017, 25. 10. 2017

### **Doklad o oznámení**

- DSO - povinně zveřejňované údaje - doložena potvrzení členských obcí o zveřejnění oznámení na úředních deskách v souladu s novelou zákona č. 250/2000 Sb. (střednědobý výhled, rozpočet, závěrečný účet a schválená RO). Uveden odkaz na internetové stránky DSO a současně oznámení, kde je možné nahlédnout do dokumentů v listinné podobě.
- Zveřejněno na stránkách DSO a členských obcí od 14. 3. 2017

### **Účetní závěrka r. 2016**

- Účetní závěrka k 31. 12. 2016 DSO Centrum Železných hor schválena na sněmu dne 7. 6. 2017
- Předložen protokol o schválení účetní závěrky

### **Zakladatelská smlouva**

- Zakladatelská smlouva ze dne 19. 12. 2001