

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 přezkouvání 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:

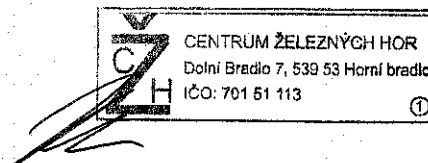
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

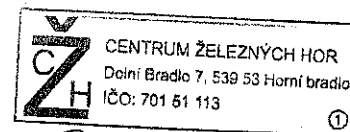


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

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 "Ú: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