



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí DSO Centrum Železných hor

IČ: 70151113

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

pondělí 9. prosince 2019 jako dílčí přezkoumání
pondělí 9. března 2020 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 6.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 9.12.2019.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 09.03.2020.

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 3.7.2019.

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 9.3.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
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 předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 0,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Horní Bradlo dne 9.3.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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,
- 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 Radislav Kumpan

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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 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

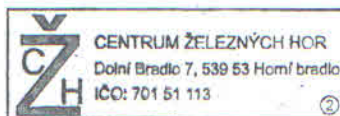
Marcela Laštůvková

.....
účetní svazku obcí


.....
podpis účetní svazku obcí


Převzal:

Horní Bradlo dne 9.3.2020



Radislav Kumpan

.....
předseda svazku obcí dobrovolného
svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019 zveřejnění ve dnech 26.11. - 13.12.2018
Rozpočtová opatření	1/2019 schvaluje předseda svazku obcí dne 5. 1. 2019 zveřejněno dne 15. 1. 2019 2/2019 schvaluje předseda svazku obcí dne 1. 5. 2019 zveřejněno dne 15. 5. 2019 3/2019 předseda svazku obcí ze dne 20. 9. 2019 zveřejněno dne 1. 10. 2019 4/2019 předseda svazku obcí ze dne 1. 11. 2019 zveřejněno dne 10. 11. 2019 5/2019 předseda svazku obcí ze dne 1. 12. 2019 zveřejněno dne 12. 12. 2019
Schválený rozpočet	Sněm svazku obcí ze dne 13. 12. 2018 schvaluje rozpočet svazku obcí na rok 2019. Schválený rozpočet svazku obcí byl zveřejněn do 13. 12. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Sněm svazku obcí ze dne 13. 12. 2018 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024 byl zveřejněn od 13. 12. 2018.
Závěrečný účet	Sněm svazku obcí ze dne 18. 6. 2019 souhlasí s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2018 v členských obcích svazku obcí od 20. 5. 2019 do 18. 6. 2019. Schválený závěrečný účet za rok 2018 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn od 10. 7. 2019.
Bankovní výpis	ČS a. s. 1144096309/0800 od 1. 1. 2019 do 31. 1. 2019 zůstatek k 31.12.2019 ve výši 212 880,25 Kč - ověřen stav na účetní stav dle výkazu rozvahy - účet 231
Faktura	Faktury vydané v číselné řadě 2001 - 2005 za měsíc leden 2019 Faktury přijaté v číselné řadě 1001
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 2.11.2019 včetně jmenování inventarizační komise proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2019 okamžik zahájení a ukončení ve dnech 2.1. - 29.1. 2020 inventurní soupisy k 31.12.2019 inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020
Pokladní doklad	Pokladní kniha 2019 za měsíc leden 2019 a únor 2019 účetní doklady v číselné řadě HV001 - HV003
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha 2019 za měsíc leden 2019 a únor 2019 účetní doklady v číselné řadě HV001 - HV003 stav pokladní hotovosti k 31.12.2019 ve výši 5 824,00 Kč kontrola na účetní stav dle výkazu rozvahy - účet 261

Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2019, k 31.12.2019
Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2019, k 31.12.2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 9. 2019, k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2019, k 31.12.2019
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	KrÚ - Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora údržby lyžařských běžeckých tratí v Pardubickém kraji" Kč 60.000,00 na "Údržbu lyžařských běžeckých tras" neinvestiční dotace. Termín vyúčtování do 30. 9. 2019. Předloženo vyúčtování ze dne 11. 9. 2019. Celkem čerpáno Kč 33. 348,00.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	KrÚ – Smlouva o poskytnutí dotace z POV č. OŽPZ/19/23192 neinvestiční dotace „Místa přirozeného dalekého rozhledu“ Kč 450.000,00 poskytuje ze ve výši 70 % skutečných nákladů. Termín vyúčtování do 31. 12. 2019. Předloženo vyúčtování ze dne 11. 12. 2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 12.8.2019 o poskytnutí dotace z Programu "Podpora údržby lyžařských běžeckých tratí v Pardubickém kraji " ve výši 60 000,00 Kč, skutečné čerpání ve výši 22 915,00 Kč termín vyúčtování do 30.9.2019 vyúčtování předloženo ze dne 11.9.2019, celkové náklady ve výši 33 348,00 Kč kontrola čerpání a uznatelnost nákladů bez nedostatků
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice k vedení účetnictví, k oběhu účetních dokladů, směrnice o finanční kontrole, směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, příjmů a výdajů včetně dohadných položek, pro evidenci a účtování majetku, směrnice pro kategorizaci a odepisování dlouhodobého hmotného majetku, pro inventarizaci majetku a závazku, podpisové vzory
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis revizní komise ze dne 19. 4. 2019 - kontrola za období do 18. 4. 2019. Zápis ze sněmu dobrovolného svazku obcí ze dne 13. 12. 2018, 18. 6. 2019.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 19.4.2019 - zápis z revizní komise
Účetní závěrka svazku obcí ke dni 31. 12. 2018	Účetní závěrka svazku obcí ke dni 31. 12. 2018 - sněm svazku obcí ze dne 18. 6. 2019 schvaluje účetní závěrku svazku obcí ke dni 31. 12. 2018.