



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad  
Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí Centrum Železných hor**

**IČ: 70151113**

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

- 25. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání
- 11. dubna 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO **Centrum Železných hor za r. 2016** 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 20. 7. 2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Horní Bradlo dne 25. 11. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Horní Bradlo dne 11. 4. 2017.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
  - Helena Lacušová

**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 4.7.2016.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Radislav Kumpan - předseda 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 11. 4. 2017.

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

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016**  
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 § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- 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 2016**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 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.

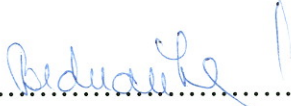
### D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,39 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

DSO Centrum Železných hor dne 11. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Helena Lacušová  
.....  
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, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- 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 Radislav Kumpan.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nebyl hospodařil 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, 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 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 správního deliktu 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 dobrovolného svazku obcí



.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

Radislav Kumpan

.....  
předseda dobrovolného svazku obcí



.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.**

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

#### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 16. 11. 2015 do 4. 12. 2015

#### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2016, schváleno usnesením sněmu DSO dne 21. 6. 2016
- č. 2/2016, schváleno usnesením sněmu DSO dne 30. 11. 2016
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 zaneseny ve schválené výši.

#### **Rozpočtový výhled**

- sestavený na r. 2015 - 2020, schválen sněmem svazku dne 19. 12. 2014

#### **Schválený rozpočet**

- Rozpočet na r. 2016 schválen sněmem svazku dne 3. 12. 2015 jako schodkový v příjmové části ve výši 455.260,- Kč, ve výdajové části ve výši 602.200,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 146.940,- Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let (pol. 8115).
- Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.

#### **Závěrečný účet**

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě 15 dnů od 10. 5. 2016 do 16. 6. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za r. 2015 a schválen sněmem svazku dne 21. 6. 2016 bez výhrad

#### **Bankovní výpis**

- Bankovní výpisy ČS 1144096309/0800 za leden - srpen 2016 včetně účtování pod č.řadou 3001 - 3056
- Zůstatek bankovního účtu ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.

#### **Faktura**

- Došlé faktury včetně účtování předpisů a přípravy úhrad

#### **Hlavní kniha**

- za období 12/2016

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 29. 11. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 10. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 13. 1. 2017 bez inventarizačních rozdílů
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 2. 1. 2017 a ukončena 13. 1. 2017



**Pokladní doklad**

- pokladní doklady za prosinec včetně účtování pod č. dokladu 12

**Pokladní kniha (deník)**

- vedena ručně za prosinec
- zůstatek ke dni 31. 12. 2016 souhlasí na rozvahový účet 261 k danému datu

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

**Rozvaha**

- Ke dni 30. 6. 2016 předložena - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432
- Ke dni 31. 12. 2016

**Účetní doklad**

- účetní doklady za červenec - srpen 6005 - 6015

**Účtový rozvrh**

- na rok 2016 předložen

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

**Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

- Zakladatelská smlouva ze dne 19. 12. 2001

**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

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

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava rozhledny Boika" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/16/22278 ze dne 30. 6. 2016 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2016, max. však ve výši 300.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2016, vyúčtováno dne 30. 11. 2016., čerpáno v plné výši.

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k vedení účetnictví, k oběhu účetních dokladů, o finanční kontrole, o časovém rozlišení, o evidenci majetku, o inventarizaci,

**Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení**

- zápisy sněmu svazku ze dne 3. 12. 2015, 21. 3. 2016, 26. 4. 2016, 21. 6. 2016, 14. 9. 2016 a 30. 11. 2016

**Konečné přezkoumání**

- Z důvodu dlouhodobé nemoci účetní svazku budou ostatní písemnosti předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření svazku za r. 2015.

**Účetní závěrka za r. 2015**

- schválena sněmem svazku dne 21. 6. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky byl zpracován.

