



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Centrum Železných hor

IČ: 70151113

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

30.10.2023 jako Dílčí přezkoumání
20.03.2024 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 14. 8. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Seč dne 30. 10. 2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Seč dne 20. 3. 2024.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Pavla Netolická

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 20. 3. 2024..

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,15 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Centrum Železných hor dne středa 20. března 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Pavla Netolická
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

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 směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.
 - neuskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Centrum Železných hor o počtu 6 stran byl seznámen dne 20. 3. 2024 předseda svazku obcí.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Centrum Železných hor byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Centrum Železných hor
1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu zveřejněn od 22. 11. 2022 do 27. 12. 2022 u všech členských obcí
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schváleno předsedou svazku dne 9. 5. 2023 a zveřejněno dne 25. 5. 2023 Rozpočtové opatření č. 2 schváleno předsedou svazku dne 10. 8. 2023 a zveřejněno dne 16. 8. 2023 Rozpočtové opatření č. 3 schváleno předsedou svazku dne 1. 9. 2023 a zveřejněno dne 12. 9. 2023 Rozpočtové opatření č. 4 schváleno předsedou svazku dne 1. 12. 2023 a zveřejněno dne 9. 12. 2023 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Sněm DSO CŽH schválil dne 15. 12. 2022 rozpočet na rok 2023 jako schodkový v příjmech 441 450,00,- Kč a ve výdajích 451 450 Kč, schodek rozpočtu v celkové částce 10 000,- Kč je financován z úspor minulých let (8115). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 28. 12. 2022. Rozpočet byl zanesen do výkazu FIB 2 - 12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh střednědobého výhledu svazku obcí byl zveřejněn od 21. 4. 2023 u všech členských obcí. Sněm svazku obcí ze dne 21. 6. 2023 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2026 schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2026 byl zveřejněn od 10. 7. 2023.

Závěrečný účet	za rok 2022 návrh zveřejněn od 15. 5. 2023 do 21. 6. 2023 u všech členských obcí projednán dne 21. 6. 2023 sněm DSO CŽH včetně zprávy o výsledku přezkoumání po schválení zveřejněn od 10. 7. 2023
Bankovní výpis	bankovní výpis ČS č.ú. 1144096309/0800 ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 včetně účtování za 6-9/2023 Zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 ověřen na stav rozvahového účtu 231 k danému datu
Faktura	DF č. 23FO00339 ze dne 28. 8. 2023 - JIROMOTO, s. r. o. - pracovní stroj Gladiator s příslušenstvím v hodnotě 385.770,- Kč, uhrazena ve dvou splátkách dne 2. 9. 2023, 4. 9. 2023 z účtu vedeného u ČS, úhrada zaúčtována dokladem č. 3076, 3077, 3639/6122, předpis zaúčtován dokladem č. 1024 účetním zápisem 022/321 došlé faktury v č. řadě 1001 - 1026 - kontrola náležitostí, účtování předpisů, podpisů dle finanční kontroly
Hlavní kniha	předložena za rok 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 6. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 6. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 19. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 2. 1. 2024 a ukončena 18. 1. 2024 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v r. 2023 - vedena ručně v číselné řadě 1000 - 1037
Kniha odeslaných faktur	v r. 2023 - vedena ručně - jenom jedna vydaná faktura č. 2301
Mzdová agenda	vedena programem Pohoda
Pokladní kniha (deník)	za období leden 2023 převod z minulého období 326,00 Kč zůstatek ve výši 326,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 ke dni 30. 9. 2023 Ke dni 31. 12. 2023 souhlasí účetní zůstatek na účet 261 - ověřeno inventarizací.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	předložen za rok 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy svazku obcí ze dne 15. 12. 2022, schváleny sněmem svazku dne 15. 12. 2022. Založeny do sbírky listin vedené KrÚ dne 2. 1. 2023.
Darovací smlouvy	V roce 2023 nebyly uzavřeny žádné darovací smlouvy
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 30. 6. 2023 - vedení účetnictví

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	investiční dotace PK v rámci POV 2023+ na akci "Nákup nové čtyřkolky a sněžných pásů" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/23/22889 ze dne 14. 7. 2023 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2023, max. však ve výši 240.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2023. Vyúčtována dne 25. 10. 2023, čerpána v plné výši, celkové náklady na akci 385.770,- Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 18. 8. 2023 s kupujícím AMAR projekt s.r.o., Brno na prodej čtyřkolky ACCESS za kupní cenu 140.000,- Kč. Vystavena DF č. FV 2301, zaúčtováno 02001 ze dne 18. 8. 2024 účetním zápisem 311/646. Z majetku vyřazeno dokladem č. 06020 ze dne 18. 8. 2023 v účetní hodnotě 325.000,- Kč účetním zápisem 082/022.
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice k vedení účetnictví, syntetické a analytické účty směrnice k oběhu účetních dokladů směrnice o finanční kontrole směrnice pro evidenci a účtování majetku směrnice pro inventarizaci majetku směrnice o úschově a archivaci účetních a ostatních písemností směrnice o evidenci a používání razítek pravomoc k rozpočtovým opatřením směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, příjmu a výdajů včetně dohadných položek Pro r. 2023 nebyly směrnice aktualizovány.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis rady svazku obcí ze dne 23. 3. 2023 zápis rady svazku obcí ze dne 8. 6. 2023 zápis rady svazku obcí ze dne 21. 6. 2023 zápis rady svazku obcí ze dne 8. 11. 2023 zápis z revizní komise: ze dne 2. 5. 2023 - kontrola hospodaření svazku, RO, investiční dotace ze dne 10. 11. 2023 - kontrola hospodaření svazku, RO, přijaté faktury, kontrola finančních prostředků, zůstatky BÚ
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy sněmu svazku: ze dne 15. 12. 2022 - nové stanovy svazku, rozpočet na r. 2023 ze dne 21. 6. 2023 - účetní závěrka za rok 2022, závěrečný účet svazku za rok 2022, dotace POV ze dne 6. 12. 2023 - rozpočet svazku na rok 2024
Účetní závěrka	schválena usnesením sněmu svazku ze dne 21. 6. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.