



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Centrum Železných hor, IČ: 70151113 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

21.10.2024 (dílčí přezkoumání)

07.05.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **03.09.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **07.05.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **07.05.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Pavla Netolická

DSO Centrum Železných hor zastupoval:

předseda svazku obcí: Radislav Kumpan

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu zveřejněn od 13. 11. 2023 do 13. 12. 2023 u všech členských obcí
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schváleno předsedou svazku dne 1. 2. 2024 a zveřejněno dne 12. 2. 2024 Rozpočtové opatření č. 2 schváleno předsedou svazku dne 1. 10. 2024 a zveřejněno dne 10. 10. 2024 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Sněm DSO CŽH schválil dne 6. 12. 2023 rozpočet na rok 2024 jako vyrovnaný v příjmech a výdajích ve výši 454.260,-Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 13. 12. 2023. 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	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce svazku i u všech členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 28. 5. 2024 do 19. 7. 2024, projednán a schválen sněm DSO CŽH dne 21. 6. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2023 a schválen bez výhrad. . schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 19. 7. 2024.
Bankovní výpis	bankovní výpis ČS č.ú. 1144096309/0800 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 07 - 09/2024 bankovní výpis ČNB č.ú. - 94-13416531/0710 ke dni 30. 9. 2024 a 31.

	12. 2024 vč. účtování za 07 - 09/2024 Zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 ověřen na stav rozvahového účtu 231 k danému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 11. 9. 2014 - účetní svazku za pokladní hotovost
Faktura	došlé faktury v č. řadě 1001 - 1018 - kontrola náležitostí, účtování předpisů, podpisů dle finanční kontroly DF 1011 v. s. 20240009 ze dne 20. 9. 2024 splatnost 30. 9. 2024 CHYTRÝ REGION. CZ"Jiří Hlaváček" - informační tabule, integrace solár. systému, lavička, stojan na kola ve výši 273 760,-Kč, uhrazeno ve dvou splátkách 2. 10., 3. 10. 2024 DF 1012 v. s. 20240012 ze dne 18. 11. 2024 splatnost 4. 12. 2024 CHYTRÝ REGION. CZ"Jiří Hlaváček" - informační tabule, integrace solár. systému, lavička, stojan na kola ve výši 273 760,-Kč, uhrazeno ve dvou splátkách 5. 12., 6. 12. 2024
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 18. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 19. 1. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 17. 1. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v r. 2024 - vedena ručně v číselné řadě 1000 - 1018
Kniha odeslaných faktur	v r. 2024 - vedena ručně v č. řadě 2001 - 2010
Mzdová agenda	vedena programem Pohoda
Pokladní kniha (deník)	za období leden 2024 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. 2024 V r. 2024, ke dni dílčího PH bez pohybu.
Příloha rozvahy	předložena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Rozvaha	předložena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	sestavený pro r. 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření). Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích (OdPa) překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 Hospodářský výsledek za r. 2023 - zisk 132.709,72 Kč byl proúčtován na účet 432 dokladem č. 06011 ze dne 22. 06. 2024, schváleno v rámci účetní závěrky dne 21. 6. 2024.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým	V průběhu roku 2024 USC uzavřela 27 smluv o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků svazku. Ke kontrole byly vybrány 2 z nich pro významné částky.

úcelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí neinvestičního grantu z rozpočtu svazku obcí Centrum Železných hor ze dne 26. 2. 2024 uzavřená s příjemcem: TJ Tatrov Ctětín z.s. na dotaci ve výši 20.000,- Kč. Dotace určená na Tradiční posvícenský nohejbalový turnaj a společenská akce. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 26. 2. 2024 tuto smlouvu schválil Sněm svazku CŽH na své schůzi ze dne 6. 12. 2023. Smlouva o poskytnutí neinvestičního grantu z rozpočtu svazku obcí Centrum Železných hor ze dne 11. 10. 2024 uzavřená s příjemcem: Sečská Lilie, z.s. na dotaci ve výši 30.000,- Kč. Dotace určená na akci Drakiáda na Seči. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 28. 2. 2024 tuto smlouvu schválil Sněm svazku CŽH na své schůzi ze dne 6. 12. 2023. Dotace byla poskytnuta na základě předložených dokladů za akci.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z PK v rámci POV 2023+ ev.č. OŽPZ/24/22045 ze dne 19. 8. 2024 na akci "Pořízení mobiliáře na podporu propagace mikroregionu - informační park - investiční dotace (pol. 4222) poskytnuta ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2024, max. však ve výši 250.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2024. Přijetí dotace bylo schváleno na sněmu ze dne 21. 6. 2024. Vyúčtování ze dne 31. 12. 2024 - celkové náklady na akci ve výši 547.520,-Kč.
Smlouvy ostatní	Smlouva o vedení účetnictví ze dne 1. 10. 2023 na dobu neurčitou
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice k vedení účetnictví, syntetické a analytické účty - účinnost od 15. 4. 2024 - změna zákonných norem, zřízení nového bankovního účtu u ČNB 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 Ostatní směrnice vyjma směrnice k vedení účetnictví nebyly pro r. 2024 aktualizovány.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis rady svazku obcí ze dne 6. 3. 2024 zápis rady svazku obcí ze dne 25. 4. 2024 zápis rady svazku obcí ze dne 27. 11. 2024 zápis z revizní komise: ze dne 20. 3. 2024 - kontrola hospodaření svazku, RO, přijaté faktury, kontrola finančních prostředků, zůstatky BÚ ze dne 09. 12. 2024 - kontrola hospodaření svazku, RO, přijaté faktury, kontrola finančních prostředků, zůstatky BÚ
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy sněmu svazku: ze dne 6. 12. 2023 - rozpočet svazku na rok 2024 ze dne 21. 6. 2024 - účetní závěrka svazku za rok 2023, závěrečný účet svazku za rok 2023, dotace POV ze dne 17. 12. 2024 - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2027, rozpočet svazku na rok 2025

Účetní závěrka	schválena usnesením sněmu svazku ze dne 21. 6. 2024 Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.
----------------	---

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právnickými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. *Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

III. *Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.*

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Centrum Železných hor za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Centrum Železných hor za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Centrum Železných hor o počtu 7 stran byl seznámen dne 7. 5. 2025 předseda svazku obcí.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Centrum Železných hor byla předána datovou schránkou.

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

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická
kontrolor

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Centrum Železných hor

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO