

**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí DSO Centrum Železných hor**

**IČ: 70151113**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 14.10.2022 jako dílčí přezkoumání
- 24.04.2023 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 17. 8. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Seč dne 14. 10. 2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Seč dne 24. 4. 2023.**

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - Pavla Netolická
  - Eva Baťková dne 14. 10. 2022
  - Bc. Ivana Horáková dne 14. 10. 2022

**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 14. 7. 2022.**

**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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 24. 4. 2023.

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022**  
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 2022

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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, 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 ..... 5,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Centrum Železných hor dne pondělí 24. dubna 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Ing. Ivana Bednařiková

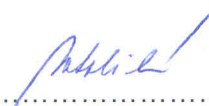
.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

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 zápise o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje 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 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 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 byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán s předsedou DSO dne 24. 4. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Centrum Železných hor o počtu 7 stran převzal/a předseda svazku obcí Radislav Kumpan.

Radislav Kumpan

.....  
předseda svazku obcí dobrovolného svazku  
obcí



.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

Marcela Laštůvková

.....  
účetní svazku obcí

.....  
podpis účetní svazku obcí

Převzal dne:

Seč dne pondělí 24. dubna 2023

Radislav Kumpan

.....  
předseda svazku obcí dobrovolného  
svazku obcí



.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu zveřejněn od 22. 11. 2021 do 22. 12. 2022
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schváleno předsedou svazku dne 1. 9. 2022 a zveřejněno dne 2. 9. 2022 Rozpočtové opatření č. 2 schváleno předsedou svazku dne 1. 11. 2022 a zveřejněno dne 2. 11. 2022 Rozpočtové opatření č. 3 schváleno předsedou svazku dne 1. 12. 2022 a zveřejněno dne 20. 12. 2022  Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Sněm DSO CŽH schválil dne 9. 12. 2021 rozpočet na rok 2022 jako schodkový v příjmech 442 710,00 Kč a ve výdajích 542 710,00 Kč, schodek rozpočtu v celkové částce 100 000,00 Kč je financován z úspor minulých let (8115). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 21. 12. 2021. Rozpočet byl zanesen do výkazu FIB 2 - 12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh střednědobého výhledu svazku obcí byl zveřejněn od 26. 11. 2018. 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	za rok 2021 návrh zveřejněn od 13. 5. 2022 do 20. 6. 2022 projednán dne 16. 6. 2022 sněm DSO CŽH včetně zprávy o výsledku přezkoumání po schválení zveřejněn od 20. 6. 2022
Bankovní výpis	vedený u ČS, a.s. č.ú. 1144096309/0800 ve výši zůstatku 575 890,43 Kč výše uvedený zůstatek byl ověřen na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M, dále dle výkazu rozvaha - účet 231 kontrola účtování bankovních výpisů za období 1-9/2022  Zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2022.
Faktura	DF č. 220100795 ze dne 17. 8. 2022 - TRIGI, s. r. o. - party stany (11 ks) v hodnotě 357.540,- Kč, uhrazeno dne 22. 8. 2022 ve výši 195.000,- Kč a dne 23. 8. 2022 ve výši 162.540,- Kč z účtu vedeného u ČS, úhrada zaúčtována dokladem č. 3051 a č. 3052, 3639/6122, předpis zaúčtován dokladem č. 1009 účetním zápisem 042/321 za období 1-9/2022 v souvislosti s jejich platbou na BÚ
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 17. 11. 2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 17. 11. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 28. 1. 2023 bez inventarizačních rozdílů

	inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 2. 1. 2023 a ukončena 27. 1. 2023
Kniha došlých faktur	za r. 2022 - vedena ručně v číselné řadě 1000 - 1026
Kniha odeslaných faktur	za r. 2022 - vedena ručně v číselné řadě 2201 - 2212
Pokladní doklad	v roce 2022 nebyl pohyb v pokladně
Pokladní kniha (deník)	za období leden 2022 převod z minulého období 326,00 Kč zůstatek ve výši 326,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 V r. 2022 nebyly pokladní operace v hotovosti uskutečněny. Zůstatek peněžních prostředků v hotovosti odpovídal ke dni 31. 12. 2022 zůstatku rozvahového účtu 261.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Účetní doklad	opis účetních dokladů u banky v číselné řadě 03000-3068
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu FENIX - viz výpis účetních dokladů
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
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.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 20. 2. 2022 o poskytnutí neinvestičního grantu z rozpočtu svazku obcí Centrum Železných hor ve výši 5 000,00 Kč na akci "Pohádková zeleň" - dětský den žádost ze dne 20. 2. 2022, poskytnutí grantu schválil dne 9. 12. 2021 Sněm svazku obcí CŽH vyúčtování předloženo ze dne 10.8.2022, konečné náklady ve výši 6 744,00 Kč  veřejnoprávní smlouva ze dne 23. 9. 2022 o poskytnutí neinvestičního grantu z rozpočtu svazku obcí Centrum Železných hor ve výši 10 000,00 Kč na akci "Výlov rybníka v Českých Lhoticích, zábavné odpoledne, hry pro děti žádost ze dne 28. 2. 2022, vyúčtování předloženo ze dne 19. 9. 2022, konečné náklady ve výši 20 055,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	investiční dotace PK v rámci POV na akci "Party stany" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/22/22767 ze dne 11. 7. 2022 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2022, max. však ve výši 20.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2022. Vyúčtována dne 13. 12. 2022, čerpána v plné výši, celkové náklady na akci 357.540,- Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
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

	<p>pravomoc k rozpočtovým opatřením směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, příjmu a výdajů včetně dohadných položek</p> <p>Pro r. 2022 nebyly směrnice aktualizovány.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>zápis rady svazku obcí ze dne 25. 3. 2022 - hospodaření svazku za r. 2021 ze dne 2. 12. 2022 - odměny pro předsedu a účetní svazku na r. 2023</p> <p>zápis revizní komise svazku ze dne 2. 12. 2023 - kontrola hospodaření svazku za období 26. 4. 2022 - 30. 11. 2022 - nebylo shledáno pochybení.</p>
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	<p>zápisy sněmu svazku: ze dne 9. 12. 2022 - rozpočet na r. 2022 ze dne 16. 6. 2022 - závěrečný účet za r. 2021, účetní závěrka za r. 2021, přijetí dotace od PK v rámci POV ze dne 16. 11. 2022 - hospodaření svazku ke dni 31. 10. 2022, změna sídla svazku ze dne 15. 12. 2022 - nové stanovy svazku, RO č. 2/2022 na vědomí, rozpočet na r. 2023</p>
Účetní závěrka za r. 2021	<p>schválena usnesením sněmu svazku ze dne 16. 6. 2022</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.</p>