



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO

IČ: 70963452

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18. října 2017 jako dílčí přezkoumání

6. března 2018 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 29.8. Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 18.10.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 6.3.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová

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. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Michaela Severová - výkonná ředitelka DSO

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 6.3.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
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 právnickými 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 § 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
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**



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 0,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

V Litomyšli dne 6. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová
.....
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO České dědictví UNESCO o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala výkonná ředitelka Ing. Michaela Severová

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, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

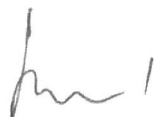
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 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.

Ing. Michaela Severová

.....
výkonná ředitelka DSO dobrovolného
svazku obcí

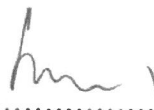


.....
podpis výkonné ředitelky dobrovolného
svazku obcí

Převzala:

Ing. Michaela Severová

.....
výkonná ředitelka DSO dobrovolného
svazku obcí



.....
podpis výkonné ředitelky dobrovolného
svazku obcí



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na internetových stránkách svazku od 28. 3. 2017 do 20. 4. 2017
- na úředních deskách členských obcí byl zveřejněn ve dnech 5.4. - 20.4.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- Usnesení z jednání valné hromady DSO ze dne 2. 12. 2016 v bodě 23/16 stanovilo pravidla rozpočtového provizoria ve výši 95 % schváleného rozpočtu na rok 2016 pro dané období.
- Zveřejněno na internetových stránkách svazku od 3. 12. 2016 do 21. 4. 2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno výkonnou ředitelkou svazku - navýšení příjmů o 89 702,00, zveřejněno na internetových stránkách svazku 8. 8. 2017
- RO č. 2 příjmy a výdaje povýšení o 26 558,00 Kč , schváleno v kompetenci výkonné ředitelky, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 3.1.2018
- do výkazu byly rozpočtové změny navedeny ve schválené podobě

Rozpočtový výhled

- na rok 2017 - 2019 - zveřejněn na internetových stránkách svazku
- na rok 2018 - 2020 střednědobý výhled rozpočtu schválen VH dne 21. 4. 2017 - návrh zveřejněn od 28. 3. 2017
- schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2020 zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 6. 5. 2017

Schválený rozpočet

- usnesením ze zasedání valné hromady svazku dne 21. 4. 2017
- rozpočet schválen jako vyrovnaný ve výši 1 215 000 Kč
- závazným ukazatelem je určen paragraf a položka
- rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 -12 M ve schválené výši

Závěrečný účet

- návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku od 28. 3. 2017 do 20. 4. 2017, projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za r. 2016 a schválen usnesením z jednání valné hromady dne 21. 4. 2017 bez výhrad
- na úředních deskách členských obcí bylo zveřejněno ve dnech 5.4. - 20.4.2017

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u Komerční banky, a.s. a České národní banky ze dne 30. 9. 2017. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 9. 2017 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 09/2017.
- BV vedený u ČNB č.ú. 94-11318591/0710
- BV vedený u KB, a.s. č.ú. 19-1132080297/0100

Faktura

- vydané faktury č. 1 - 46 za období 01/2017 - 08/2017
- fa č. 13 - uhrazena dne 26. 1. 2017 na účet č. 19-1132080297/0100
-
- přijaté faktury č. 17 - 40 za období 03/2017 - 06/2017
- fa č. 36 - uhrazena DSO dne 14. 6. 2017, č. výpisu 51

- včetně zaúčtování úhrad

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 24.11.2017
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 8.12.2017 včetně podpisových vzorů
- inventarizační zpráva ze dne 16.1.2018
- okamžik zahájení a okamžik ukončení ve dnech 31.12.2017 - 16.1.2018
- inventurní soupisy k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- vedena ručně
- předložen přehled došlých faktur za období 01/2017 - /2017, pořadové číslo 1 - 93

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně
- předložen seznam vydaných faktur za období 01/2017 - 12/2017, pořadové číslo 1 - 74

Mzdová agenda

- vedena v programu PREMIER system
- doložena zúčtovací listina mezd za 09/2017
- předpis mzdy zaúčtován dne 30. 9. 2017 dokladem č. 5010

Příloha rozvahy

- ke dni 30. 9. 2017

Rozvaha

- ke dni 30. 9. 2017

Účetní doklad

- za období 12/2017 v číselné řadě 5001-50 o zaúčtování BV, přijatých plateb, zúčtování mezd

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30. 9. 2017, k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30. 9. 2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy DSO - České dědictví UNESCO - schváleny dne 29. 6. 2001, upraveny dne 3. 10. 2003, 14. 5. 2010, 4. 12. 2012, 19. 4. 2013 a 17. 4. 2015
- Rozhodnutí o změně v zápisu do registru právnických osob ze dne 17. 7. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2017 o poskytování cestovních náhrad, účinnost od 1. 1. 2017
- Organizační směrnice - vnitřní kontrolní systém, systém zpracování účetnictví - schválena usnesením č. 24/16 valné hromady DSO dne 2. 12. 2016
- Platné podpisové vzory dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Jednání valné hromady ze dne 2.12.2016, 21. 4. 2017, 8.12.2017

doklad o zveřejnění

- DSO - povinně zveřejňované údaje - doložena potvrzení členských obcí o zveřejnění oznámení na úředních deskách v souladu s novelou zákona č. 250/2000 Sb. (střednědobý výhled, rozpočet, závěrečný účet a schválená RO). Uveden odkaz na internetové stránky DSO a současně oznámení, kde je možné nahlédnout do dokumentů v listinné podobě.

smlouva o výkonu funkce

- Smlouva o výkonu funkce výkonné ředitelky sdružení ze dne 8. 3. 2006, dodatek ze dne 11. 4. 2008, 16. 1. 2014

účetní závěrka za r. 2016

- Valná hromada svazku obcí České dědictví UNESCO schválila účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2016 usnesením ze dne 21. 4. 2017.
- Předložen protokol o schválení účetní závěrky

OBECNÍ ÚŘAD LEDNICE

NA ÚŘEDNÍ DESCE

vyvěšeno dne: 20. 3.

svěšeno dne: 5. 4.

NA ELEKTRONICKÝ ÚŘED

vyvěšeno dne: 20. 3. 2018

svěšeno dne: 5. 4. 2018

podpis:

