



Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí České dědictví
UNESCO za rok 2018

Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření

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

A ... nebyly zjištěny chyby a nedostatky

B ... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod C

C ... byly zjištěny nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Pozn.: ¹ Dobrovolný svazek obcí nepodléhá pravidlu rozpočtové odpovědnosti stanovenému v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Přezkoumání hospodaření (dále také „přezkoumání“) bylo vykonáno na základě § 26 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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 (dále také „zákon č. 420/2004 Sb.“)

Přezkoumávající orgán: Ministerstvo financí, odbor 17 – Kontrola

Přezkoumaný územní celek: Dobrovolný svazek obcí České dědictví UNESCO (dále také „DSO“)

Předmět kontroly: přezkoumání hospodaření ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumané období: rok 2018

Zahájení přezkoumání hospodaření:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 21. 9. 2018 doručením oznámení v souladu s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“), ve spojení s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., č. j. MF-21658/2018/1701-2 ze dne 21. 9. 2018.

Přezkoumání hospodaření na místě:

sídlo dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO, Bří Šťastných 1000, 570 01 Litomyšl,

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 30. 10. 2018 do 1. 11. 2018,
2. dílčí přezkoumání hospodaření od 11. 3. 2019 do 14. 3. 2019.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na základě pověření k přezkoumání hospodaření vydaného ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. ředitelem odboru 17 – Kontrola, pod č. j. MF-21658/2018/1701-3 dne 21. 9. 2018.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

JUDr. Jiří Burdůch

kontroloři:

Mgr. Tereza Prokúpková

Bc. Šárka Richterová

Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření DSO, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vymezené ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a dále údaje vymezené ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž výčet je uveden na str. 2 ve shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření.

Předměty přezkoumání hospodaření byly ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumávány z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celku, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření DSO bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je obsahem přílohy A zprávy, která je její nedílnou součástí. Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy o přezkoumání hospodaření je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

Při přezkoumání jednotlivých předmětů bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících zejména z právních předpisů uvedených v příloze B, která je nedílnou součástí zprávy.

Kontrola plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Kontrola opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků nebyla provedena, neboť dle Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly v předcházejících obdobích zjištěny chyby a nedostatky nebo zjištěné chyby a nedostatky byly napraveny.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2018

Při dílčích přezkoumáních hospodaření DSO nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření DSO za rok 2018, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Rizika, které mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2018

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu DSO a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO:

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	4,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo odeslání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 26. 4. 2019.


Praha 21. 5. 2019

Podpisy kontrolorů:


JUDr. Jiří Burdůch
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Mgr. Tereza Prokúpková



Bc. Šárka Richterová



DSO byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO za rok 2018 o celkovém počtu 6 stran byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopis č. 2 byl předán dne 23.5.2019.....

Ing. Michaela Severová
výkonná ředitelka České dědictví UNESCO



Přílohy

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO za rok 2018
- B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Ministerstvo financí	JUDr. Jiří Burdůch
2	1 x	České dědictví UNESCO	Ing. Michaela Severová

Příloha A – k čj. MF-21658/2018/1701-22

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO za rok 2018

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Dohody o provedení práce	6 dohod o provedení práce uzavřených dne 2. 1. 2018 a 1 dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 6. 2018
Dokumentace k veřejným zakázkám	uzavřené pro rok 2018 (8 dohod) vč. výkazů práce Cenová nabídka na tisk propagačních tiskovin zasláná firmami: HART PRESS s.r.o. ze dne 7. 12. 2018 UNIPRINT s.r.o. bez data TISKÁRNA HELBICH, a.s. bez data
	e-mailem zasláná informace ze dne 10. 4. 2019 o dodatečném uveřejnění objednávků ze dne 28. 11. 2018 u I.D. na překlady brožur a zajištění grafických prací
	E-mailová nabídka služeb tiskárny HART PRESS, spol s.r.o. ze dnů 23. 10. 2018 a 7. 12. 2018
Evidence majetku	ověřeno vedení operativní evidence o zásobách propagačních materiálů a předmětů k 30. 10. 2018
	evidence vedena v excelovských tabulkách
Faktura	faktury dodavatelské č. 1 - 68 za období od 15. 1. 2018 do 30. 9. 2018
	32 faktur vydaných za období od 4. 1. 2018 do 11. 9. 2018
	č. 97 přijatá dne 28. 12. 2018
Informace o opatřeních k doporučením kontrolního orgánu v Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření	ze dne 10. 2. 2019
Inventurní soupis majetku a závazků	účet 022 50 - Samostatné movité věci a soubor movitých věcí ke dni 31. 12. 2018
	účet 028 00 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ke dni 31. 12. 2018
	účet 231 70 - Fond "Konto pomoci památkám UNESCO" - běžný účet č. 19-1132080297/0100 v Komerční bance, a.s.
	účet 331 50 - Závazky za zaměstnance ke dni 31. 12. 2018
	včetně Plánu inventur majetku a závazků v roce 2018, Protokolu o proškolení členů IK, Inventarizační zprávy a soupisů k 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	č. 69 – 103 dodavatelské
Kniha odeslaných faktur	č. 33 – 58
Materiály k činnosti svazku	Pravidla soutěže ČESKO-UNESCO-SLOVENSKO
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Fond s názvem "Konto pomoci památkám Unesco"
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Smlouva o výkonu funkce výkonné ředitelky sdružení uzavřená dne 8. 3. 2006, vč. dodatků č. 1 ze dne 11. 4. 2008 a dodatku č. 2 ze dne 16. 1. 2014
Pravidla rozpočtového provizoria	pro rok 2019 - informace výkonné ředitelky DSO o schválení pravidel RP (Schváleno na jednání valné hromady svazku obcí České dědictví UNESCO, ze dne 14. 12. 2018)
Rozvaha	ke dni 31. 12. 2018 Rozvaha za leden až srpen 2018
Schválený rozpočet	přehled o plnění rozpočtu vč. provedených změn za rok 2018 Schválený rozpočet na rok 2018 a rozpočtové opatření č. 1 ze dne 11. 6. 2018
Smlouvy o dílo	ze dne 11. 11. 2018 s R.S. na zhotovení kreseb včetně licence, ze dne 28. 11. 2018 s F.R. na zhotovení fotografií,

Smlouvy o dílo	Objednávka ze dne 28. 11. 2018 s I.D. na překlady brožur a zajištění grafických prací
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva č. KS13/09/R0390/1252 s firmou ORTEX spol. s r.o. ze dne 14. 1. 2009
Smlouvy o výpůjčce	ze dne 5. 1. 2009 uzavřená mezi DSO a Národní kulturní památkou Vyšehrad, IČO: 419745, o výpůjčce zvukového průvodce DARUMA
Smlouvy ostatní	Objednávky na dodávky zboží a služeb vystavené za období od 12. 1. 2018 až do 4. 10. 2018 Smlouva o poskytování elektronických online zdrojů ze dne 4. 11. 2013 Smlouva o vedení mzdové agendy s AMT Consult s.r.o. ze dne 4. 1. 2014 Závazné přihlášky k účasti na veletrzích v roce 2018
Účetní deník	ze dne 11. 1. 2019 s účetními zápisy ze dne 31. 12. 2018
Účetní doklad	Platební poukazy č. 5005 z 9. 1. 2018, 5014 z 22. 1. 2018, 5020 z 29. 1. 2018 a 5005 z 29. 10. 2018 Účtovací předpisy č. 5004 z 8. 1. 2018, 5006 z 9. 1. 2018, 5014 z 26. 3. 2018 Účtovací předpisy č. 5034 a č. 5063 ze dne 31. 1. 2019 - oprava chybně účtovaného předpisu mezd za minulé roky, zasláno e-mailem dne 10. 4. 2019
Účetnictví ostatní	Operativní evidence propagačních předmětů a tiskovin ze dne 25. 3. 2019 Opis vstupních dokladů - tisková sestava za období od 1. 9. 2018 do 31. 12. 2018 ze dne 11. 2. 2019 Platební poukaz č. 5034 ze dne 28. 12. 2018 Přehled objednávek za rok 2018 Vyjádření Ing. Severové zasláné e-mailem dne 1. 4. 2019 ke způsobu inventarizace 12ks zvukových průvodců Daruma Vyjádření k nesprávnému účtování a provedené inventarizaci účtu 331 50 - Závazky za zaměstnance z 9. a 10. 4. 2019 Výpis účtové osnovy a účelových znaků platných pro rok 2018
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh na rok 2018
Údaje pro výpočet ukazatelů podle § 10 odst. 4 zák. č. 420/2004 Sb.	zaslané e-mailem dne 29. 3. 2019 a 10. 4. 2019
Vnitřní předpis a směrnice	Organizační Směrnice – vnitřní kontrolní systém, systém zpracování účetnictví ze dne 2. 12. 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Účetní výkazy FIN 2-12M za měsíce leden až srpen 2018 za období 1 -12/2018
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31. 12. 2018 Výkaz zisku a ztráty za leden až srpen 2018
Výsledky externích kontrol	Oznámení o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění, VZP ČR ze dne 27. 4. 2018 Závěrečný protokol ze dne 14. 6. 2018 Zpráva o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného provedené dne 11. 6. 2018
Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu	dokumentace k neinvestiční dotaci Ministerstva kultury z programu Podpora pro památky UNESCO – „UNESCO pro děti aneb Sloh se nepíše, na sloh se kouká“, včetně vyúčtování, dokumentace k neinvestiční dotaci Ministerstva kultury z programu Podpora pro památky UNESCO – „Projekt památky UNESCO – slohové cvičení“, včetně vyúčtování, dokumentace k neinvestiční dotaci Ministerstva kultury z programu Podpora regionálních kulturních tradic, projekt Česko – UNESCO – Slovensko, aneb po 25 letech opět spolu – „Připomínka a oslava významných výročí roku 2018 spjatých s naší státností“, včetně vyúčtování
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Usnesení z jednání valné hromady svazku obcí České dědictví UNESCO ze dne 8. 12. 2017, 5. 4. 2018, 20. 6. 2018 a 20. 9. 2018 Zápis z jednání valné hromady svazku obcí České dědictví UNESCO, ze dne 14. 12. 2018

Závěrečný účet	<p>Výroční Zpráva 2017 – České dědictví UNESCO</p> <p>Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO České dědictví UNESCO za rok 2017</p>
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Smlouva o vytvoření svazku obcí ze dne 21. 9. 2001, vč. Dodatků</p> <hr/> <p>Stanovy DSO České dědictví UNESCO</p>

Příloha B – k čj. MF-21658/2018/1701-22

Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.