



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Pod Bukovou Horou,

IČ: 70959633
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.10.2013
- 19.2.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na úřadu městyse Dolní Čermná 76, 561 53 Dolní Čermná

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontrolor:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- **Ing. Petr Šilar** - předseda svazku
- **Petr Helekal** - místopředseda svazku
- **JUDr. Hana Vágnerová** - manažer svazku
- **Ing. Jiří Mencl** - účetní svazku

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Pod Bukovou Horou byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2013
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2013, schválená valnou hromadou dne 20.12.12
Rozpočtová opatření	č. 1/2013, schválené valnou hromadou 21.5.13 č. 2/2013, schválené valnou hromadou 16.10.13 č. 3/2013, schválené valnou hromadou 19.12.13
Rozpočtový výhled	na rok 2007 - 17 a 2013 - 16
Schválený rozpočet	na rok 2013, schválený valnou hromadou dne 8.3.13
Bankovní výpis	BÚ ČS č.ú. 20001-1326954319/0800 za období leden - srpen 2013 včetně zaúčtování BÚ FIO banka č.ú. 2400205784/2010 za období leden - srpen 2013 včetně zaúčtování
Faktura	faktury došlé č. 1 - 49 za období leden - září 2013 včetně zaúčtování
Hlavní kniha	hlavní kniha (předvaha) analytická za 8/2013 rozpis zůstatků účtů hlavní knihy k 31.8.2013 přehled pohybů a stavů na účtech za období leden-červen 2013
Hlavní kniha	sestavena za 12/2013, přehled pohybů a stavů na účtech za období 10,11,12 rok 2013
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013
Kniha došlých faktur	za období rok 2013, číselná řada 002 (č. 1 - č. 92) číselná řada 971 (č. 1 - č. 37)
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za období rok 2013, číselná řada 003 (č. 1 - č. 4)
Pokladní doklad	příjmový pokladní doklad č. 118- 197 za období srpen 2013 včetně zaúčtování - pokladna DČ příjmový pokladní doklad č. 95 - 167 za období srpen 2013 včetně zaúčtování - pokladna HČ
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník (Horní Čermná) za období od 1.1.2013 - 31.12.2013
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha příjmů za srpen 2013 - analytika 261.0110 HČ pokladní kniha příjmů za srpen 2013 - analytika 261.0120 DČ
Příloha rozvahy	sestavena k 30.6.2013 a k 31.12.13
Rozvaha	sestavena k 30.6.2013 a k 31.12.13
Účetní doklad	vnitřní účetní doklady za období leden-srpen 2013 (předpis odměn,platu,opravy,odpisy)
Účtový rozvrh	na rok 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2/12 sestavený k 30.6.13
Výkaz zisku a ztráty	sestavovaný k 30.6.2013 a k 31.12.13
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	ze dne 22.2.2002, vč. dodatku č. 1 ze dne 8.9.2011

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy DSO ze dne 8.9.11, dodatek č. 1, schválený Valnou hromadou dne 16.10.13, týkající se schvalování účetní závěrky
Dohody o provedení práce	na činnost manažera ze dne 29.3.13
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	investiční účelová dotace z roku 2012 z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Výstavba zázemí ve sportovním areálu Petrovice ve výši 140.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši vč. vlastního podílu
Smlouvy nájemní	na pronájem kanceláří svazku ze dne 1.5.13 a 30.4.13
Smlouvy o přijetí úvěru	smlouva o úvěru č. 10724/13/LCD s Českou spořitelnou a.s, ze dne 22.5.2013, účel: financování koupě užitkového vozu k obsluze kanalizace a ČOV realizovaných v rámci projektu Klienta pod názvem „Kanalizace a ČOV v Horní a Dolní Čermné“
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	valná hromada ze dne 20.12.12, 15.2.13, 1.3.13, 8.3.13, 21.5.13, 24.9.13, 16.10.13, 19.12.13
Kontrolní komise	zápis z kontroly ze dne 28.11.13
Schvalování účetní závěrky	k rozvahovému dni 31.12.2013 dne 8.3.2013 usnesením valné hromady
Směrnice	Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví a inventarizaci majetku a závazků, úč. 1.1.2013 Vnitřní směrnice k finanční

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Pod Bukovou Horou

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Výkaz FIN 2 - 12 M sestavený k 31.12.2013 (upravený rozpočet) nesouhlasí s rozpočtovým opatřením č. 3/2013, které bylo schváleno valnou hromadou dne 19.12.2013, např. v pol. 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí, odd.par. 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod, pol. 5169 - Nákup ostatních služeb.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. Inventurní soupisy neobsahují náležitosti dané vyhláškou.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Pod Bukovou Horou za rok 2013

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Výkaz FIN 2 - 12 M sestavený k 31.12.2013 (upravený rozpočet) nesouhlasí s rozpočtovým opatřením č. 3/2013, které bylo schváleno valnou hromadou dne 19.12.2013, např. v pol. 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí, odd.par. 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod, pol. 5169 - Nákup ostatních služeb.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu., Inventurní soupisy neobsahují náležitosti dané vyhláškou.

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Pod Bukovou Horou za rok 2013

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

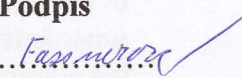
IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Pod Bukovou Horou za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	18,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Dolní Čermné dne 19.2.2014

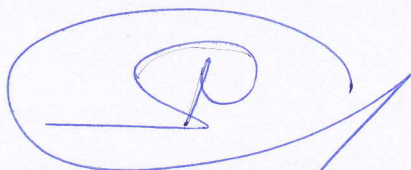
Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
..... Zdeňka Škarková	Bc. Zdeňka Fassnerová 

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Pod Bukovou Horou o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



dne 19.2.2014

..... Dobrovolný svazek obcí
POD BUKOVOU HOROU
Petr Helekal, Čermná 76
ICO 70959633
DIČ CZ70959633
-5-

místopředseda svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	DSO Pod Bukovou Horou	Petr Helekal
2	1	Pardubický kraj	Zdeňka Škarková

Poznámky:

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

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.