

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Pod Bukovou Horou, IČ: 70959633
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2011
- 27.2.2012

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: Jitka Dušková
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Petr Helekal - místopředseda 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 DSO Pod Bukovou Horou byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2011
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2011
Rozpočtová opatření	č.1
Rozpočtový výhled	na rok 2007-2017
Schválený rozpočet	na rok 2011
Závěrečný účet	za rok 2010
Bankovní výpis	ze základních běžných účtů ke dni 31.12.2011

Faktura	dodavatelské faktury FP č.040-č.060 z roku 2011; dodavatelské faktury, týkající se vyúčtování účelové dotace
Inventurní soupis majetku a závazků	fyzická a dokladová inventura majetku a závazků, provedená ke dni 31.12.2011
Rozvaha	ke dni 30.8.2011 a ke dni 31.12.2011
Účetní doklad	vnitřní účetní doklady č. ID 001-030 z roku 2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30.9.2011 a ke dni 31.12.2011
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30.9.2011 a ke dni 31.12.2011
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	smlouva ze dne 22.2.2002 včetně dodatku č. 1 ze dne 8.9.2011
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	stanovy ze dne 8.9.2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	na rekonstrukci sportoviště ve Verměřovicích (investiční dotace z Pardubického kraje)
Vnitřní předpis a směrnice	vnitřní směrnice pro vedení účetnictví a inventarizaci majetku a závazků, vydaná s účinností od 1.1.2011; vnitřní směrnice k finanční kontrole, vydaná s účinností od 1.1.2011
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	z valné hromady ze dne 16.12.2010, ze dne 3.3.2011, ze dne 6.5.2011, ze dne 15.7.2011, ze dne 8.9.2011, ze dne 13.10.2011, ze dne 22.12.2011
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	z kontrolní komise z roku 2011

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Pod Bukovou Horou

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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 (**napraveno**)

Revizní komise DSO

Dokumentace o činnosti revizní komise v roce 2010 nebyla doložena.

- Revizní komise (**splněno dne: 28.11.2011**) - Činnost revizní komise z měsíce prosince 2010 byla doložena zápisem ze dne 22.12.2010.

§ 39 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí **(napraveno)**

Dokumentace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu DSO za rok 2009 u některých členských obcí nebyla doložena.

- Závěrečný účet DSO za rok 2009 **(splněno dne: 28.11.2011)** - Dokumentace o zveřejnění závěrečného účtu DSO za rok 2010 u členských obcí byla doložena.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby **(napraveno)**

Náležitosti účetních dokladů

Účetní doklady za rok 2010 neobsahují podpisy podle platného zákona o účetnictví. Některé podpisy například v pokladně a na fakturách nemají náležitosti podle platného zákona o finanční kontrole (příkazce k operaci, správce rozpočtu a hlavní účetní).

- Náležitosti účetních dokladů **(splněno dne: 15.2.2011)** - Nedostatek byl odstraněn.

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví **(napraveno)**

Převod zůstatků účtů z roku 2009 na počáteční stavy účtů v roce 2010

Zůstatek účtu 901 ke dni 31.12.2009 nebyl převeden v celkové výši k 1.1.2010 na účet 401. Rozdíl ve výši 37 150 000,- Kč je chybně vykázán v Rozvaze ke dni 30.6.2010 ve sloupci 2 = období minulé na účtu 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku místo na účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

- Postupy účtování **(splněno dne: 15.2.2011)** - Nedostatek byl odstraněn.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující 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

§ 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku **(napraveno)**

Upravený rozpočet

Ke dni 31.10.2011 nebyla provedena rozpočtová opatření, schválený rozpočet se rovná upravenému rozpočtu. Některé příjmy (např. pol.4121, pol.4222) a převážná část výdajů nejsou kryty schváleným ani upraveným rozpočtem!

- Upravený rozpočet (**splněno dne: 28.2.2012**) - Změny rozpočtu byly provedeny ke dni 31.12.2011.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Pod Bukovou Horou za rok 2011

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy ad písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Pod Bukovou Horou za rok 2011

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



IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Pod Bukovou Horou za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

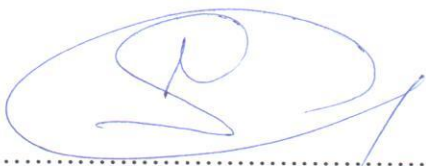
V Dolní Čermné dne 27.2.2012

Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
 Jitka Dušková kontrolor pověřený řízením přezkoumání	Zdeňka Škarková	

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Pod Bukovou Horou o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



dne 27.2.2011

Petr Helekal

místopředseda svazku

Dobrovolný svazek obcí
POD BUKOVOU HOROU
561 53 Dolní Čermná 76
IČO 70959633
DIČ CZ70959633

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	DSO Pod Bukovou Horou	Petr Helekal
2	1	Pardubický kraj	Jitka Dušková

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.