



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Pod Bukovou Horou, IČ: 70959633
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.12.2012
- 6.3.2013

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:

- Ing. Petr Šilar - předseda svazku
- 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 | návrh rozpočtu 2012 |
| Pravidla rozpočtového provizoria | pravidla rozpočtového provizoria na rok 2012 |
| Rozpočtová opatření | rozpočtové opatření 1 - 3/2012 |
| Rozpočtový výhled | rozpočtový výhled na rok 2007-17 |
| Schválený rozpočet | schválený rozpočet na rok 2012 |
| Závěrečný účet | závěrečný účet za rok 2011 |
| Bankovní výpis | výpis ze základního účtu (FIO) ke dni 30.9.2012; výpis z běžného účtu (ČS) ke dni 30.9.2012; výpis z běžného účtu (ČS) ke dni 30.9.2012; výpisy z běžných účtů ke dni 31.12.2012 |
| Faktura | dodavatelské faktury č.075 - č.090 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | fyzická a dokladová inventura majetku a závazků, provedená ke dni 31.12.2012 |
| Pokladní kniha (deník) | pokladní deník za pokladnu ČOV (účet 261 10); za pokladnu Horní Čermná (účet 261 11); za pokladnu Dolní Čermná (účet 261 12) za měsíce červenec, srpen a září 2012; pokladna ke dni 31.12.2012 |
| Příloha rozvahy | sestavená ke dni 30.9.2012 a ke dni 31.12.2012 |
| Rozvaha | sestavená ke dni 30.9.2012 a ke dni 31.12.2012 |
| Účetní deník | účetní deník z měsíce září 2012 |
| Účetní doklad | vnitřní účetní doklady č.1207 (1-2) z měsíce července 2012; č.1208 (1-6) z měsíce srpna 2012; č.1209 (4-7) z měsíce září 2012 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | sestavený ke dni 30.9.2012, ke dni 30.11.2012 a ke dni 31.12.2012 |
| Výkaz zisku a ztráty | sestavený ke dni 30.9.2012 a ke dni 31.12.2012 |
| Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí | Stanovy DSO ze dne 8.9.11, Smlouva o založení DSO ze dne 22.2.2002 + dodatek č. 1 ze dne 8.9.2011 |
| Dohody o provedení práce | dohody o provedení práce za rok 2012 namátkově |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Smlouva o bezúplatném převodu investičního majetku - cyklostezky Horní Heřmanice - Výprachtice ze dne 29.6.12, smlouvy o bezúplatném převodu pozemků ze dne 16.1.12 a 31.1.12 |
| Vnitřní předpis a směrnice | vnitřní směrnice, vydané s účinností od 1.1.2012: vnitřní směrnice pro vedení účetnictví a inventarizaci majetku a závazků; vnitřní předpis k odpisování dlouhodobého majetku; vnitřní směrnice k finanční kontrole; |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | zápis z jednání kontrolní komise ze dne 19.12.12 |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | zápisy z jednání valné hromady ze dne 22.12.11, 23.3.12, 22.6.12, Per rollam 23.7.12, 8.8.12, 30.10.12 a 20.12.12 |

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
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: 27.2.2012**) - Změny rozpočtu byly provedeny ke dni 31.12.2011.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Pod Bukovou Horou za rok 2012

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Pod Bukovou Horou za rok 2012

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 2012

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

| | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 8,81 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 14,51 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

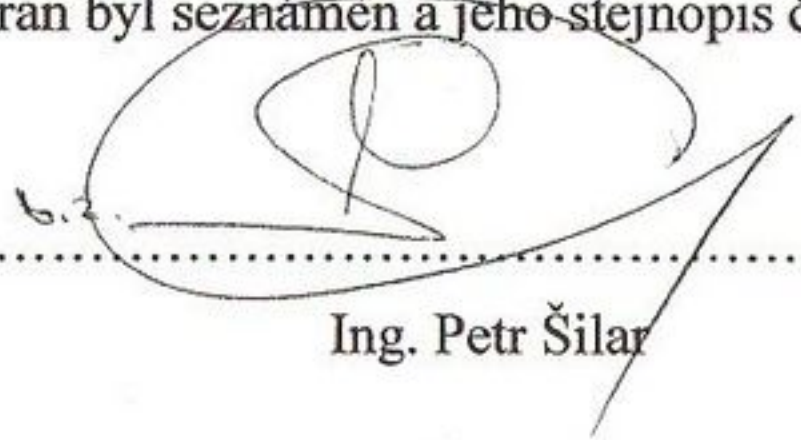
V Dolní Čermné dne 6.3.2013

Podpisy kontrolorů:

| | | |
|---|---------------------------------|---|
|  Jitka Dušková kontrolor pověřený řízením přezkoumání | Jméno Zdeňka Škarková | Podpis  |
|---|---------------------------------|---|

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, 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


.....
Ing. Petr Šilar
předseda svazku

dne: 07. 03. 2013

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 | Ing. Petr Šilar |
| 2 | 1 | Pardubický kraj | Jitka Dušková |

Poznámky:

V této zprávě jsou zpracovány 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.