

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Lanškrounsko, IČ: 70902640
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2012
- 4.4.2013

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

**Přezkoumání proběhlo na Městském úřadě Lanškroun, náměstí J.M.Marků 12,
563 01 Lanškroun**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jitka Dušková
- kontroloři:
 - Ing. Jan Slavík
 - Zdeňka Škarková

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Mgr. Stanislava Švarcová - předsedkyně svazku
- Ing. Věra Novotná - 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 Lanškrounsko byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2012
Pravidla rozpočtového provizoria	pravidla rozpočtového provizoria na rok 2012
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1 a č. 2/2012
Rozpočtový výhled	rozpočtový výhled na rok 2009 - 12, na rok 2013 - 16
Schválený rozpočet	schválený rozpočet na rok 2012
Závěrečný účet	závěrečný účet za rok 2011
Bankovní výpis	výpisy z běžných účtů ke dni 30.9.2012; výpis z úvěrového účtu (ČS) ke dni 5.9.2012; výpisy z běžného účtu a z úvěrového účtu ke dni 31.12.2012
Faktura	číslo dokladu 1-31; dodavatelské faktury za rok 2012
Hlavní kniha	období 10/2012 ze dne 25.11.2012
Inventurní soupis majetku a závazků	fyzická a dokladová inventura majetku a závazků, provedená ke dni 31.12.2012
Kniha došlých faktur	ze dne 10.11.2012 a ze dne 4.2. - 18.12.2012
Pokladní doklad	VPD/PPD - doklad č. 1-13
Pokladní kniha (deník)	za rok 2012 ke dni 17.10.2012; pokladna ke dni 31.12.2012
Pokladní kniha (deník)	zůstatek pokladny a účtu 261 ke dni 30.9.2012
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 doklad	číslo dokladu 20120001-20120031 - předkontace faktury
Účetní doklad	vnitřní účetní doklady k výpisům z účtu z měsíce září, ke dni 30.9.2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 30.9.2012 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 ze dne 12.12.2000 + dodatek č. 1 ze dne 16.12.2008
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	vyúčtování neinvestičních účelových dotací z Pardubického kraje na poradenství, restaurátorské práce a opravu varhan
Smlouvy o přijetí úvěru	smlouva o úvěru včetně smlouvy o běžném účtu ze dne 23.4.2012, s určením na financování projektu Cyklostezka Lanškroun-Rudoltice
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 11.6.12
Vnitřní předpis a směrnice	vnitřní norma o inventarizaci (platnost od 1.12.2011); plán inventur na rok 2012
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z jednání rady svazku ze dne 14.2.12, 1.6.12, 30.8.12, 24.10.12, 3.12.12 zápisy z jednání shromáždění starostů ze dne 27.3.12, 11.4.12, 29.6.12, 20.12.12
Dokumentace kontrolní komise	zápis z jednání kontrolní komise ze dne 19.11.12

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Lanškrounsko
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

§ 16 - Upravený rozpočet DSO (**napraveno**)

Rozpočtové opatření č. 1, schválené na shromáždění starostů dne 29.6.2011, není v souladu s údaji ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 30.6.2011 (FIN 2-12 M). Předložené rozpočtové opatření je neúplné, u některých příjmů a výdajů nejsou uvedeny položky podle platné rozpočtové skladby.

- Rozpočtová opatření (**splněno dne: 28.3.2012**) - Rozpočtové opatření č. 2 má předepsané náležitosti a je v souladu s výkazem o plnění příjmů a výdajů ke dni 31.12.2011.

§ 39 - Kontrolní komise (**napraveno**)

Dokumentace o činnosti **kontrolní komise** svazku za rok 2011 nebyla doložena.

- Kontrolní komise (**splněno dne: 28.3.2012**) - Dokumentace o činnosti kontrolní komise z roku 2011 byla doložena.

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

Právní předpis: 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

§ 14 odst. 8 - Územní celek chybně účtoval o nedokončeném dlouhodobém hmotném majetku (**napraveno**)

Postupy účtování ke dni 30.6.2011

Dle kupních smluv z roku 2010 a 2011 pořizoval svazek obcí pozemky. Hodnota pozemků je dosud chybně zaúčtována na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek místo na účet 031 - Pozemky. Výdaje spojené s nákupem pozemků v roce 2011 byly dále chybně zaúčtovány na pol. 6121 - Budovy, haly a stavby místo na pol. 6130 - Pozemky.

- Postupy účtování (splněno dne: 28.3.2012) - Oprava chybně zaúčtované hodnoty pozemků na rozvahových účtech a na rozpočtových položkách byla v účetnictví ke dni 31.12.2011 provedena.

§ 22 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách. (napraveno)

Postupy účtování ke dni 30.6.2011

Schválený rozpočet na pol. 4121 (členské příspěvky od obcí) byl upraven k uvedenému datu na celkovou částku 764 680,- Kč. Příspěvky byly uhrazeny od obcí ve výši 42 592,- Kč. Předpis neuhrazených příspěvků je neúplný, na účtu 348 – Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků je zaúčtován pouze ve výši 451 242,- Kč.

- Postupy účtování (splněno dne: 28.3.2012) - Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků nevykazují ke dni 31.12.2011 zůstatek.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Lanškrounsko za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Lanškrounsko za rok 2012

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

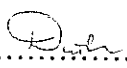

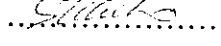
IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Lanškrounsko za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Lanškrouně dne 4.4.2013


Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
	Ing. Jan Slavík	
Jitka Dušková	Zdeňka Škarková	

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Lanškrounsko o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela


..... dne: 4.4.2013

Mgr. Stanislava Švarcová Dobrovolný svazek obcí
LANŠKROUNSKO
1. Mě. Měst. 12, Lanškroun 563 01

předsedkyně svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	DSO Lanškrounsko	Mgr. Stanislava Švarcová
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.