

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Orlicko, IČ: 70951993 za rok 2013

1.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.10.2013
- 26.2.2014

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

**Přezkoumání proběhlo ve firmě REDEA Žamberk – DSO Sdružení obcí Orlicko,
Divišova 669, 564 01 Žamberk**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Bc. Jan Slavík

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Petr Fiala - předseda svazku
- Simona Dudková - účetní svazku
- RNDr. Antonín Fiala - manažer 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 hospodář 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 Sdružení obcí Orlicko byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Vyvěšeno - 5.3.2013 Sejmuto - 5.4.2013
Pravidla rozpočtového provizoria	schváleno na Valné hromadě dne 18.12.2012
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schválena v SR dne 22.5.2013 RO č. 2 schválena v VH dne 23.6.2013 RO č. 3 schválena v SR dne 17.9.2013 RO č. 6 schváleno na SR a VH 19.12.2013
Rozpočtový výhled	2013-2016 schváleno na Valné hromadě dne 18.12.2012
Schválený rozpočet	schváleno na Valné hromadě dne 26.3.2013
Závěrečný účet	schváleno na Valného hromadě dne 25.6.2013 bez výhrad V - 3.6.2013 S - 25.6.2013
Bankovní výpis	běžný účet ČS 231.15 - ověřen zůstatek s hlavní účetní knihou za období 8/2013, s inventarizací za období 12/2013 úvěrové účty ČS 451.30, 451.20, 451.35 - ověřeny zůstatky s hlavní účetní knihou za období 8/2013, s inventarizací za období 12/2013
Faktura	Došlé faktury č. 1076-1092, č. 1119-1135
Hlavní kniha	za období 8/2013
Inventurní soupis majetku a závazků	ke dni 31.12.2013, Plán inventur ze dne 19.12.2013 Proškolení inventarizace ze dne 19.12.2013 Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2014
Pokladní doklad	doklad č. V 18 - V 24: ze dne 3.7.-30.8.2013 doklad č. P 3 - P 5: ze dne 1.7.-26.7.2013 doklad č. V 37- V 41: ze dne 4.12.-30.12.2013 doklad č. P 10 - P 11: ze dne 12.12.-19.12.2013
Pokladní kniha (deník)	za období 7, 8/2013 - ověřen zůstatek k 31.8.2013 za období 12/2013 ověřen zůstatek k 31.12.2013
Příloha rozvahy	ke dni 31.12.2013
Rozvaha	ke dni 31.8.2013, 31.12.2013
Účetní doklad	č. 1207-1209, 10088-10115 - 26.7-26.9.2013 č. 1212, 10137-10143 - 10.12.-19.12.2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31.8.2013, 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31.8.2013, 31.12.2013
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	POV - ND 30.000,- Kč - poradenství pro rozvoj regionu svazku Sdružení obcí Orlicko POV - ND 200.000,- Kč - "Malé památky Orlicka"
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva na pozemek ze dne 26.7.2013, schváleno na Valné hromadě dne 25.6.2013

Smlouvy o půjčce	schváleno na Valné hromadě dne 25.6.2013 smlouva o půjčce ze dne 15.7.2013
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k finanční kontrole s účinností od 1.1.2007 Příloha kontrolního řádu - podpisové vzory od 1.1.2013 Inventarizace majetku a závazků - 1.7.2012
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Valná hromada ze dne 18.12.2012, 26.3.2013, 25.6.2013, 19.12.2013 Správní rada ze dne 5.2.2013, 22.5.2013, 11.6.2013, 19.12.2013 Kontrolní komise ze dne 1.10.2013
Účetní závěrka 2012	schváleno na Valné hromadě dne 25.6.2013

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Orlicko 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 36 odst. 1 - Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů. **(napraveno)**, Účetní jednotka dle smlouvy ze dne 23.9.2012 přijala půjčku 750.000,- Kč se splatností do 31.5.2013. Bylo chybně účtováno na účet 451 - Dlouhodobé úvěry místo správně 289 - Jiné krátkodobé půjčky, případně 281 - Krátkodobé úvěry.

- Krátkodobé přijaté úvěry **(splněno dne: 7.10.2013)** - Opraveno účtování o krátkodobých přijatých úvěrech.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Orlicko za rok 2013

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

Upozornění:

Rozpočtové opatření 2013 - Kontrolou plnění rozpočtu za rok 2013 bylo zjištěno, že v rozpočtových opatřeních DSO nepromítlo na položku 4221 konečné dotace od členských obcí. Bylo vysvětleno, že podklady pro schvalování na Valnou hromadu dne 19.12.2013 byly zpracovány 12.12.2013 a rozeslány členským obcím. Avšak konečné dotace od obcí byly připsány DSO na účet dne 16.12.2013. Upozorňujeme na dodržování zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Orlicko 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 Sdružení obcí Orlicko za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	34,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	49,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Žamberku dne 26.2.2014

Podpisy kontrolorů:

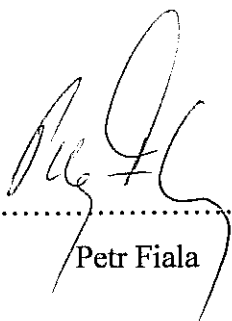


Ing. Bc. Jan Slavík

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

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



Petr Fiala

předseda svazku

dne

26.2.2014

Dobrovolný svazek obcí
SDRUŽENÍ OBCE ORLICKO
se sídlem v ŽAMBERKU
Masarykovo náměstí 166
564 01 ŽAMBERK
IČO: 709 51 993

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	DSO Sdružení obcí Orlicko	Petr Fiala
2	1	Pardubický kraj	Ing. Bc. Jan Slavík

Poznámky:

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

Zápis nevylučuje 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.