

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Orlicko, IČ: 70951993 za rok 2012

1.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.10.2012
- 27.2.2013

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

Přezkoumání proběhlo ve firmě REDEA Žamberk, s. r. o., Divišova 669, 564 01 Žamberk

Přezkoumání vykonali:

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

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Petr Fiala - předseda svazku
- RNDr. Antonín Fiala - manažer svazku
- Milan Chaloupka - 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 Sdružení obcí Orlicko byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	V/S od 5.12.2011 do 25.12.2011
Rozpočtová opatření	ze dne 30.6.2012, 18.12.2012 schválené Valnou hromadou svazku
Rozpočtový výhled	období 2013-2016, schváleno na valné hromadě dne 18.12.2012
Schválený rozpočet	schváleno na Valné hromadě dne 20.12.2011
Závěrečný účet	schváleno na Valné hromadě dne 25.6.2012, s výrokem bez výhrad, V/S od 8.6.2012 do 25.6.2012
Bankovní výpis	výpisy z běžných účtů (účty 231 XX) ke dni 30.9.2012, 31.12.2012
Faktura	výpisy z úvěrových účtů ke dni 31.12.2012 faktury vydané (obcím) č.12071 - č.12115 z měsíce srpna až prosinec 2012 (členské příspěvky a příspěvky na investiční akce; faktury přijaté č.1080 - č.1161 z měsíce září až prosinec 2012 ke dni 31.12.2012
Hlavní kniha	Inventurní soupisy ke dni 31.12.2012
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur 2012 - ze dne 18.12.2012 Proškolení komise zajišťující inventarizaci ze dne 10.1.2013 Inventarizační zápis inventarizační komise ze dne 4.2.2013
Kniha došlých faktur	období 9-12/2012
Kniha odeslaných faktur	období 10-12/2012
Pokladní doklad	Výdajové pokladní doklady č. 44-59/2012 Příjmové pokladní doklady č. 5-7/2012
Pokladní kniha (deník)	období 10-12/2012
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30.9.2012, 31.12.2012
Rozvaha	sestavená ke dni 30.9.2012, 31.12.2012
Účetní deník	peněžní deník k výpisům z běžného účtu (ČS) č.A.7, 8 a 9 z měsíce července až září 2012; peněžní deník k výpisu z účtu (ČNB) č.12 ze dne 27.9.2012; peněžní deník k výpisům z účtu (KB) č.83 - č.88 z měsíce září 2012
Účetní doklad	vnitřní účetní doklady č.3001 - č.3004 (opravné ke dni 30.6.2012); měsíční splátky úvěrů k výpisům z běžného účtu (ČS) č.A.7, 8, 9 z měsíce července až září 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 30.9.2012, 31.12.2012
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30.9.2012, 31.12.2012
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	ze dne 28.6.2011 volba předsedy svazku - zápis z Valné hromady ze dne 18.12.2012
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Program obnovy venkova - 200.000,- Kč - neinvestiční dotace vyúčtování 20.12.2012

Smlouvy o půjčce	Program obnovy venkova - 30.000,- Kč - neinvestiční dotace vyúčtování 20.12.2012 ze dne 23.9.2012 - Vodovody a kanalizace Žamberk, v.o.s. - 750.000,- Kč
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Správní rada - ze dne 20.9.2012, 20.11.2012, 23.10.2012
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Valné hromady - ze dne 20.12.2011, 25.6.2012, 18.12.2012
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zpráva o provedení kontroly hospodaření Sdružení obcí Orlicko ze dne 18.12.2012

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Orlicko

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., 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.

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: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. (**napraveno**), Kupní smlouva ze dne 20.12.2011 na nákup stavební parcely

Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 30.12.2011. Z důvodu nepředložení smlouvy k zaúčtování nebyl zařazen pozemek v kupní ceně v roce 2011 na účet 031.

Dle splatnosti, uvedené v kupní smlouvě, měla být kupní cena uhrazena před podpisem kupní smlouvy. Kupní cena nebyla ke dni 31.12.2011 uhrazena, závazek nebyl v účetnictví DSO zaúčtován.

Z uvedeného zjištění vyplývá, že nebyla provedena řádná inventura pozemků a závazků, skutečný stav nesouhlasí se stavem účetním.

- Kupní smlouva (**splněno dne: 26.10.2012**) - Nápravná opatření přijala valná hromada DSO na zasedání dne 25.6.2012. Hodnota pozemku byla zaúčtována na účet 031, kupní cena byla uhrazena.

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 Namátkovou kontrolou účetních dokladů DSO z roku 2011 bylo zjištěno, že neobsahují náležitosti podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Na některých vnitřních účetních dokladech chybí podpis příkazce k operaci a správce rozpočtu. Na některých pokladničních dokladech chybí příkazce k operaci.

- Náležitosti účetních dokladů (**splněno dne: 26.10.2012**) - Nápravná opatření přijala valná hromada DSO na zasedání dne 25.6.2012. Chybějící podpisy na účetních dokladech z roku 2011 byly doplněny.

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

§ 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur. (**napraveno**), Inventarizace majetku za rok 2011

Dokumenty, týkající se přípravy a provedení inventarizace majetku a závazků DSO podle citované vyhlášky, nebyly doloženy. Jedná se zejména o plán inventur včetně jmenování komisí a proškolení členů inventarizačních komisí (schválený valnou hromadou dne 20.12.2011) a vnitřní směrnice k inventarizaci.

- Inventarizace majetku (**splněno dne: 26.10.2012**) - Nápravná opatření přijala valná hromada DSO na zasedání dne 25.6.2012. Dokumenty, týkající se přípravy a provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2011, byly vypracovány a schváleny.

Byly zjištěny následující 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

§ 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. (**napraveno**), Fyzická inventura majetku

Dokumentace o provedené fyzické inventuře DSO za rok 2011 nebyla doložena.

- Fyzická inventura (**splněno dne: 26.10.2012**) - Nápravná opatření přijala valná hromada DSO na zasedání dne 25.6.2012. Fyzická inventura majetku za rok 2011 byla dodatečně provedena.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Orlicko za rok 2012

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. 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., 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.

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Orlicko za rok 2012

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 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	41,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Žamberku dne 27.2.2013

Podpisy kontrolorů:

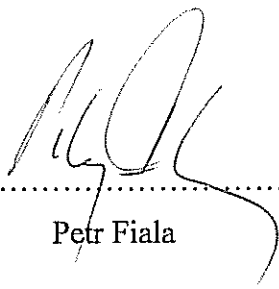


Ing. Jan Slavík

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, 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 Sdružení obcí Orlicko o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



Petr Fiala

předseda svazku

dne
27.2.2013

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	DSO Sdružení obcí Orlicko	Petr Fiala
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.