



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení obcí Orlicko,**

**IČ: 70951993
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.11.2011
- 13.3.2012

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

**Přezkoumání proběhlo na Městském úřadě Jablonné nad Orlicí, Náměstí 5.května 4,
561 64 Jablonné nad Orlicí**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jitka Dušková
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Miroslav Wágner - předseda 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 DSO Sdružení obcí Orlicko byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2011
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2011
Rozpočtová opatření	č.1-č.2
Rozpočtový výhled	na rok 2009-2012
Schválený rozpočet	na rok 2011
Závěrečný účet	za rok 2010

Bankovní výpis	z běžných účtů, z účtů dlouhodobých úvěrů a z účtu krátkodobého úvěru na provoz ke dni 31.12.2011
Faktura	namátkově za měsíc leden a únor 2011; dodavatelské faktury, týkající se vyúčtování účelových dotací
Inventurní soupis majetku a závazků	dokladová inventura majetku, pohledávek a závazků, provedená ke dni 31.12.2011; namátkově inventurní soupisy k ověření skutečného stavu se stavem účetním zůstatků rozvahových účtů ke dni 31.12.2011
Pokladní doklad	za měsíc březen, květen a červen 2011; pokladní doklady, týkající se vyúčtování účelových dotací
Pokladní kniha (deník)	za měsíc březen, květen a červen 2011
Rozvaha	ke dni 30.9.2011 a ke dni 31.12.2011
Účetní doklad	za měsíc červen až září 2011; účetní doklady, týkající se vyúčtování účelových dotací
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	ze dne 26.6.2001
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	ze dne 28.6.2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	na poradenství a malé památky v rámci POV (neinvestiční dotace z Pardubického kraje)
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouvy na nákup pozemků z roku 2011
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	z valné hromady z měsíce prosince roku 2010 a z roku 2011; ze správní rady z měsíce prosince 2011

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Orlicko

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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

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

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 pokladních dokladech chybí příkazce k operaci.

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

ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí

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.

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 - Plán inventur

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.

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

Fyzická inventura majetku

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

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

§ 11 - Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu (**napraveno**)

Na účetních dokladech DSO, konkrétně dodavatelských fakturách, doplněných razítkem v rámci předběžné kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, chybí podpis správce rozpočtu.

Na vnitřních účetních dokladech, týkajících se například zařazení a vyřazení majetku a oprav v účtování, chybí podpis příkazce k operaci a správce rozpočtu.

- Účetní doklady (**splněno dne: 18.3.2011**) - Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že chybějící podpisy byly doplněny.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Orlicko za rok 2011

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

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 pokladních dokladech chybí příkazce k operaci.

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

ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí

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.

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 - Plán inventur

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.

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c2) neprůkazné účetnictví

Inventarizace majetku (fyzická inventura) nebyla provedena.

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Orlicko za rok 2011

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Orlicko za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	135,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	44,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Jablonném nad Orlicí dne 13.3.2012

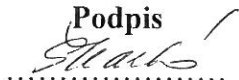
Podpisy kontrolorů:

.....

Jitka Dušková

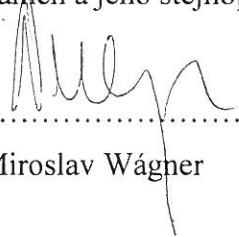
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno
Zdenka Škarková

Podpis


V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospořoval 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 DSO Sdružení obcí Orlicko o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel


.....
Miroslav Wágner

dne 13.3.2012

předseda svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	DSO Sdružení obcí Orlicko	Miroslav Wágner
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 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.