



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických  
horách, IČ: 75127156  
za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 2.9.2015
- 18.2.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v  
Orlických horách  
Bartošovice v Orlických horách 35  
517 61 Rokytnice v Orlických horách**

**Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:**

- Jana Barillová - účetní
- Martina Janovcová - statutární zástupce svazku - likvidátor

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Lenka Sedláčková
- kontroloři:  
Renata Lorencová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 24.6.2015 a 29.6.2015**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických horách - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2015 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu stanovenou zákonem a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.03.2015 do 30.03.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla stanovena orgánem svazku dne 04.12.2014.
Rozpočtový výhled	DSO má zpracovaný rozpočtový výhled na období 2014 - 2018.
Schválený rozpočet	Představenstvo svazku schválilo rozpočet DSO na rok 2015 dne 31.03.2015. Rozpočet byl schválen jako přebytkový v celkovém objemu příjmů 1 437 170,- Kč a výdajů ve výši 114 440,- Kč, financování ve výši 1 322 730,- Kč, avšak do výkazu FIN 2-12 M byl pořízen v odlišné podobě a to příjmy ve výši 2 436 170,- Kč, výdaje ve výši 114 440,- Kč a přebytek ve výši 2 321 730,-Kč. Uvedený nedostatek přetrvává z roku 2014.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2014 byl projednán v příslušném orgánu a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to s výhradou dne 02.06.2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Účetní závěrka za rok 2014 byla schválena tentýž den, Protokol o schválení účetní závěrky předložen.
Bankovní výpis	Svazek obcí má zřízen bankovní účet u ČS, č. ú. 1189386369/0800. Zůstatek k 31.12.2015 činí 0,- Kč. Uvedený zůstatek souhlasí s předloženou Rozvahou sestavenou k 31.12.2015.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku, závazků a pohledávek byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Rozvaha vykazuje nulové zůstatky majetku a závazků s výjimkou účtů 401 - Jmění účetní jednotky, 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, 408 - Opravy předcházejících účetních období, 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetn.období a Výsledek hospodaření běžného účetního období z důvodu likvidace DSO.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená ke dni 31.07.2015. Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2015. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace. Vzhledem k likvidaci svazku jsou všechny účty nulové s výjimkou níže uvedených.

	<p>Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje ztrátu ve výši 1 467 196,57 Kč.</p> <p>Rozvaha dále vykazuje zůstatek účtu 401 - Jmění účetní jednotky ve výši 345 656,41 Kč, zůstatek účtu 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody ve výši - 280 007,- Kč a zůstatek účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období ve výši 22 150,- Kč.</p>
Účetní doklad	<p>Byly kontrolovány účetní doklady za období leden - prosinec 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že dochází k záměně rozvahových účtů. Dále bylo zjištěno, že daň z převodu nemovitosti byla předepsána a uhrazena v roce 2015, ačkoliv věcně a časově souvisela s rokem 2014. Vzhledem k likvidaci svazku není možné, aby se nedostatek opakoval.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 31.07.2015 a 31.12.2015.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.07.2015 a 31.12.2015.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Byla předložena Registrace změny názvu, statutárních orgánů ze dne 03.08.2015, dle které došlo k výmazu statutárních zástupců svazku, a to předsedy Luboše Tylše, místopředsedy Vojtěcha Špinlera, nově došlo k zapsání statutárního zástupce svazku, a to likvidátora - Martina Janovcová.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Svazek uzavřel 2 smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci, valnou hromadou schváleno dne 19.06.2014. Smlouva uzavřena s Obcí Bartošovice v Orlických horách dne 19.06.2014 na návratnou finanční výpomoc ve výši 700 000,- Kč. DSO se zavazuje převést návratnou finanční výpomoc na účet obce nejpozději do 20.06.2014. Obec se zavazuje vrátit zřizovateli návratnou finanční výpomoc nejpozději do 31.05.2015. Druhá smlouva uzavřena s Obcí Orlické Záhोří ze dne 19.06.2014 na návratnou finanční výpomoc ve výši 700 000,- Kč. DSO se zavazuje převést návratnou finanční výpomoc na účet obce nejpozději do 20.06.2014. Obec se zavazuje vrátit zřizovateli návratnou finanční výpomoc nejpozději do 31.05.2015. Dne 02.06.2015 byly k těmto smlouvám uzavřeny dodatky č. 1, kdy se prodlužuje doba navrácení finančních prostředků a to takto "Obec se zavazuje vrátit poskytovateli návratnou finanční výpomoc do jednoho měsíce od výzvy předsedy nebo likvidátora DSO BioTop, nejpozději do dne 31.12.2015". Finanční prostředky DSO vráceny dne 13.11.2015.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Byly předloženy zápisy z valné hromady DSO ze dne 04.12.2014, 31.03.2015 a 02.06.2015.</p>

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických horách

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření**

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti
- § Příloha č. 4 odst. 3 - Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku. **(napraveno)**
  - Rozpočet byl schválen jako přebytkový ve výši příjmů 2 479 100,- Kč, výdajů ve výši 200 100,- Kč a financování ve výši 2 279 000,- Kč, ale do výkazu FIN 2-12 M byl pořízen v odlišné podobě a to příjmy ve výši 784 000,- Kč, výdaje ve výši 200 200,- Kč a financování ve výši 584 900,-Kč.
  - Vzhledem k likvidaci svazku se uvedená chyba nebude již opakovat.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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: 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
- § 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". **(napraveno)**
  - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že nebylo účtováno na účet 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná podob. peněž. plnění v souvislosti s platebními výměry od finančního úřadu (viz dokl. č. 3 ze dne 05.02.2015 a č. 5 ze dne 20.02.2015).
  - Vzhledem k likvidaci svazku není možné, aby se nedostatek opakoval.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**

- o Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že daň z převodu nemovitosti ve výši 90 240,- Kč byla předepsána a uhrazena v roce 2015, ačkoliv věcně a časově souvisela s rokem 2014. Prvotní doklad, potvrzující výši nebyl předložen.
- Vzhledem k likvidaci svazku není možné, aby se nedostatek opakoval.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických horách - za rok 2015**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.**

**II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických horách - za rok 2015**

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

**III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických horách - za rok 2015**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

### Výmaz z rejstříku DSO proveden k 08.02.2016.

**Biotop Bartošovice v Orlických horách, dne 18.2.2016**

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


**Ing. Lenka Sedláčková**


.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Renata Lorencová**

.....  
kontrolor

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora

#### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Biotop Bartošovice v Orlických horách o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Martina Janovcová

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu či ostatních veřejných rozpočtů ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

#### Poučení:

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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

**Martina Janovcová**

.....  
**statutární zástupce svazku - likvidátor**



.....  
podpis