



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických  
horách, IČ: 75127156  
za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 31.10.2013
- 29.4.2014

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:**

- Ing. Luboš Tylš - předseda svazku
- Jana Barillová - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- 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.

**Přezkoumání vykonali:**

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

## 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 2013 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu stanovenou zákonem, avšak v obci Bartošovice v Orlických horách až po schválení v orgánu svazku, ke kterému došlo dne 28.01.2013. Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 07.02.2013 do 25.02.2013.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla stanovena orgánem svazku dne 13.12.2012.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným v orgánu svazku dne 28.11.2013.
Rozpočtový výhled	DSO má zpracovaný rozpočtový výhled na období 2012 - 2016.
Schválený rozpočet	Představenstvo svazku schválilo rozpočet DSO na rok 2013 dne 28.01.2013. Rozpočet byl schválen v celkovém objemu příjmů a výdajů ve výši 823 400,- Kč, avšak rozpočet vyrovnaný být nemůže, jelikož svazek splácí úvěr z předchozích let. Rozpočet měl být schválen jako přebytkový s tím, že přebytek bude použit na splácení jistiny. Napraveno.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2012 byl projednán v příslušném orgánu a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to bez výhrad dne 26.06.2013, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.
Bankovní výpis	Svazek obcí má zřízen bankovní účet u ČS, č. ú. 1189386369/0800. Zůstatek k 31.12.2013 činí 153 678,78 Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku, závazků a pohledávek byla provedena k 31.12.2013. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.  Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Rozvaha	Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2013. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace. Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 526 000,- Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2013 činí 526 000,- Kč. Korekce účtů 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši. Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 536 135,96 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období leden - červen

	a prosinec 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitosti účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 30.09.2013 a 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.09.2013 a 31.12.2013.
Smlouvy nájemní	Svazek má uzavřenou nájemní smlouvu o nájmu nemovitosti - budovy čp. 6 a st. p. 228/1 o výměře 13 372 m <sup>2</sup> .
Smlouvy o přijetí úvěru	ČS poskytla svazku úvěr ve výši 3 500 000,- Kč na nákup nemovitosti - budovy čp 6 a 7 na pozemcích 228/1 a 228/2, vč. uvedených pozemků. Úvěr je splácen čtvrtletními splátkami ve výši 145 834,- Kč k 20.dni měsíců březen, červen, září a prosinec. Úvěr je zajištěn: - zástavní smlouvou k výše uvedeným nemovitostem, výše činí 3 763 845,10 Kč - ručitelským závazkem obcí Bartošovice v Orlických horách a Orlické Záhoří - zástavním právem k pohledávkám vyplývajícím z pojištění nemovitosti Splatnost úvěru je stanovena do 20.09.2015. Zůstatek účtu 451 k 31.12.2013 činí 1 020 822,- Kč.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy zápisy z valné hromady DSO ze dne 13.12.2012, 28.01.2013, 02.05.2013, 26.06.2013 a 28.11.2013.

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

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

**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
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Kontrolou inventarizace účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že inventura uvedeného účtu nebyla provedena dle aktuálního výpisu LV k 31.12.2013, ale dle výpisu LV k 11.05.2012. Skutečný stav majetku nemohl být zjištěn.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření

### Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### b) při dílčím přezkoumání

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
- § 4 odst. 4, 5 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. **(napraveno)**
  - Kontrolou Zápisu ze zasedání valné hromady ze dne 28.11.2013 bylo zjištěno, že bylo revokováno usnesení č. 1 ze dne 28.01.2013 a nově byl schválen rozpočet na rok 2013 jako přebytkový ve výši příjmů 823,40 tis. Kč, výdajů ve výši 239,40 tis. Kč, financování 584 tis. Kč.

**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
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(nenapraveno)**
  - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že komerční pojištění bylo chybně účtováno na pol. 5169 a nákladový účet 518 - Ostatní služby. Správně mělo být účtováno na pol. 5163 a nákladový účet 549 - Ostatní náklady z činnosti.

byly zjištěny následující 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
- § 15 odst. 1 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. **(napraveno)**
  - Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že došlo k překročení rozpočtu u paragrafu 6399 a položky 5362 o 40,6 %.
  - Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 k 31.12.2013 bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

- § 39 odst. 4 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

**(napraveno)**

- Návrh rozpočtu svazku byl v obci Bartošovice v Orlických horách zveřejněn od 07.02.2013 do 25.02.2013, tedy až po schválení v orgánu svazku, které proběhlo dne 28.01.2013.
- Kontrolou zveřejnění rozpočtu za rok 2014, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje. Rozpočet na rok 2014 byl v členských obcích zveřejněn od 07.03.2014 do 25.03.2014, valná hromada rozpočet schválila dne 27.03.2014.

## D.Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických horách - za rok 2013

#### 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
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Kontrolou inventarizace účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že inventura uvedeného účtu nebyla provedena dle aktuálního výpisu LV k 31.12.2013, ale dle výpisu LV k 11.05.2012. Skutečný stav majetku nemohl být zjištěn.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že komerční pojištění bylo chybně účtováno na pol. 5169 a nákladový účet 518 - Ostatní služby. Správně mělo být účtováno na pol. 5163 a nákladový účet 549 - Ostatní náklady z činnosti.

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

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

### II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických horách - za rok 2013

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 2013

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	75,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	83,79 %

Královéhradecký kraj dne 29.4.2014

Podpisy kontrolorů:


.....  


Ing. Lenka Sedláčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

3 Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontrol obcí a analýz

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, nehospondařil 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 nehospondařil 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických horách - o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....  
  
Ing. Luboš Tylš

Dne 29.4.2014

předseda svazku

**DSO BioTop**  
Bartošovice v O.h. 35  
517 61 Rokytnice v O.h.  
IČ: 75127156

#### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Biotop Bartošovice v Orlických horách	Ing. Luboš Tylš
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Lenka Sedláčková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

**Poznámka:**

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 přezkoumávacímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.