



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických  
horách, IČ: 75127156  
za rok 2012**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 25.9.2012
- 12.2.2013

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:  
Bc. Lenka Sedláčková
- kontroloři:  
Radka Dušková  
Šárka Šábrtová

## A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla stanovena orgánem svazku dne 15.12.2011.
Rozpočtový výhled	DSO má zpracovaný rozpočtový výhled na období 2012 - 2016.
Schválený rozpočet	Představenstvo svazku schválilo rozpočet obce na rok 2012 dne 30.03.2012. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný v celkovém objemu příjmů a výdajů ve výši 821 400,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2011 byl projednán v příslušném orgánu a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to bez výhrad dne 26.06.2012, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku, závazků a pohledávek byla provedena k 31.12.2012. 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.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena.
Rozvaha	Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2012 bez závěrečných zápisů. 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 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 564 822,48 Kč.
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období leden - prosinec 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí 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 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.06.2012 a ke dni 31.12.2012.
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 převodu majetku	V průběhu roku nedošlo k žádným majetkovým úkonům.



(koupě, prodej, směna, převod)	
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>ČS poskytla svazku úvěr ve výši 3 500 000,- Kč na nákup nemovitostí - 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zástavní smlouvou k výše uvedeným nemovitostem, výše činí 3 763 845,10 Kč</li> <li>- ručitelským závazkem obcí Bartošovice v Orlických horách a Orlické Záhoří</li> <li>- zástavním právem k pohledávkám vyplývajícím z pojištění nemovitosti</li> </ul> <p>Splatnost úvěru je stanovena do 20.09.2015. Zůstatek účtu 451 k 31.12.2012 činí 1 604 158,- Kč.</p>
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy zápisy z valné hromady DSO ze dne 30.03.2012, 26.06.2012 a 13.12.2012.

## **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**

**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. 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.

**(napraveno)**

- Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že bankovní poplatky jsou chybně účtovány na účet 569 - Ostatní finanční náklady, správně mají být účtovány na účet 518 - Ostatní služby.

- Dle výkazu zisku a ztráty jsou poplatky správně účtovány na účet 518.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## **D.Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických horách - za rok 2012**

**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 2012**

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 2012**

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	71,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	83,79 %


Královéhradecký kraj dne 12.2.2013 13:46:05

Podpisy kontrolorů:




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

.....  
Bc. Lenka Sedláčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
Šárka Šábrtová  
kontrolor

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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických horách - o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

  
.....  
Ing. Luboš Tylš

Dne 12.2.2013

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	Bc. 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

Pivovarské nám. 1245  
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 997 799

e-mail: lsedlackova@kr-kralovehradecky.cz

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 přezkoumávajícímu 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 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.