



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických
horách, IČ: 75127156
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.10.2010
- 21.4.2011

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 od 07.12.2010
- 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:
Lenka Sedláčková
- kontroloři:
Lucie Svrbíkova

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 2010 byl vhodným způsobem zveřejněn a po dobu stanovenou zákonem. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Pravidla rozpočtového provizoria byla stanovena orgánem svazku dne 27.11.2009. |
| Rozpočtová opatření | Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními číslo 1 a 2 na valné hromadě svazku schváleny dne 07.12.2010. |
| Rozpočtový výhled | DSO má zpracovaný rozpočtový výhled na období 3 let (2009 - 2011). |
| Schválený rozpočet | Představenstvo svazku schválilo rozpočet obce na rok 2010 dne 30.03.2010. Rozpočet byl schválen v celkovém objemu příjmů a výdajů ve výši 1 090 600,- Kč jako vyrovnaný. |
| Závěrečný účet | Závěrečný účet za rok 2009 byl projednán v příslušném orgánu a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to s výhradou dne 28.06.2010, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace majetku provedena k 31.12.2010. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto inventury. Inventarizace je doložena inventarizačním zápisem. Nebylo možno ověřit účet 031 - Pozemky vzhledem k tomu, že nebyl předložen list vlastnictví k 31.12.2010.</p> <p>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.</p> |
| Kniha došlých faktur | Kniha došlých faktur je řádně vedena v knize. |
| Rozvaha | <p>Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2010. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace.</p> <p>Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 0,- Kč, převod investičních prostředků za předchozí období nebyl proveden.</p> <p>Nebylo účtováno o drobném dlouhodobém hmotném majetku na účtu 028 a jeho korekci.</p> <p>Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 486 734,32 Kč.</p> |
| Účetní doklad | Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období červenec, srpen, září, listopad a prosinec 2010. Doklady byly |

| | |
|---|--|
| | kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | V průběhu roku byly příjmy DSO posíleny o účelovou dotaci: - z KÚ neinvestiční na "Nákup drobné techniky na údržbu" ve výši 50 000,- Kč, předpokládané celkové náklady činí 85 000,- Kč, max. podíl dotace 60%, 16.08.2010, předložena závěrečná zpráva poskytovateli |
| Smlouvy nájemní | Byla předložena nájemní smlouva o nájmu nemovitosti - budovy čp. 6 a st. p. 228/1 o výměře 13 372 m ² . |
| Smlouvy o přijetí úvěru | ČS poskytla svazku úvěr ve výši 3 500 000,- Kč na nákup nemovitostí - budovy čp. 6 a 7 na pozemcích č. 228/1 a č. 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 - ručitelským závazkem obcí Bartošovice v Orlických horách a Orlické Záhoří - zástavním právem k pohledávkám vyplývajícím z pojištění nemovitosti Splatnost úvěru je do 20.09.2015. Zůstatek účtu 451 k 31.12.2010 činí 2 770 830,- Kč. |
| Vnitřní předpis a směrnice | Svazek obcí má zpracovány vnitroorganizační směrnice, které je však nutno novelizovat dle platných právních předpisů. |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | Byly předloženy zápisy z valné hromady DSO ze dne 30.03.2010, 27.05.2010, 28.06.2010 a 07.12.2010. |

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: 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
- § 14 odst. 6 - Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku (účet 028).
 - Nebylo účtováno o drobném dlouhodobém hmotném majetku ve výši 89 141,- Kč na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.
- § 4 odst. 8 - Hodnoty položek rozvahy nebyly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech.
 - Investiční dotace ve výši 526 000,- Kč nebyla převedena na účet 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku. Jednalo se o dotaci z KÚ na akci "Podpora přípravy projektu ekologické stability - BioTop".

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

I. 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: 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
- § 14 odst. 6 - Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku (účet 028). **(nenapraveno)**
 - Faktura od firmy ŽIVA, zemědělská obchodní s dat.uskut.zd.pl. 16.06.2010 ve výši 44 860,- Kč a faktura od firmy ŽIVA, zemědělská obchodní s dat.uskut.zd.pl. 21.06.2010 též ve výši 44 860,- Kč - nákup drobné techniky - nebylo zavedeno do účetní evidence na účet 028/088.

- § 15 odst. 3 písm. d - Nebyly provedeny oprávkky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (**nenapraveno**)
 - Účetní jednotka neprovedla dodatečné oprávkky u drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických horách - za rok 2010

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: 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
- § 14 odst. 6 - Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku (účet 028).
 - Faktura od firmy ŽIVA, zemědělská obchodní s dat.uskut.zd.pl. 16.06.2010 ve výši 44 860,- Kč a faktura od firmy ŽIVA, zemědělská obchodní s dat.uskut.zd.pl. 21.06.2010 též ve výši 44 860,- Kč - nákup drobné techniky - nebylo zavedeno do účetní evidence na účet 028/088.
- § 14 odst. 6 - Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku (účet 028).
 - Nebylo účtováno o drobném dlouhodobém hmotném majetku ve výši 89 141,- Kč na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.
- § 15 odst. 3 písm. d - Nebyly provedeny oprávkky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
 - Účetní jednotka neprovedla dodatečné oprávkky u drobného dlouhodobého hmotného majetku.
- § 4 odst. 8 - Hodnoty položek rozvahy nebyly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech.
 - Investiční dotace ve výši 526 000,- Kč nebyla převedena na účet 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku. Jednalo se o dotaci z KÚ na akci "Podpora přípravy projektu ekologické stability - BioTop".

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 2010

Z níže uvedených údajů lze dovodit riziko ohrožení finanční situace DSO.

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických horách - za rok 2010

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 | 68,57 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 77,51 % |

Královéhradecký kraj dne 21.4.2011 12:15:42

Podpisy kontrolorů:

.....

Lenka Sedláčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Lucie Svrbíková
kontrolor

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

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu 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 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

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

.....
Ing. Luboš Tylš

Dne 21.4.2011

předseda svazku od 07.12.2010

Rozdělovník :

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