

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Pod Bukovou Horou, IČ: 70959633 za rok 2013

Dobrovolný svazek obcí Pod Bukovou horou si v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, nechal přezkoumat své hospodaření za rok 2013 Krajským úřadem Pardubického kraje.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 02.10.2013 a 19.02.2014 s tímto výsledkem:

Při přezkoumání hospodaření DSO Pod Bukovou Horou **byly zjištěny 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

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31.12.2013 (upravený rozpočet) nesouhlasí s rozpočtovým opatřením č. 3/2013, které bylo schváleno valnou hromadou dne 19.12.2013, např. v pol. 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí, odd.par. 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod, pol. 5169 - Nákup ostatních služeb.

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  
§ 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. Inventurní soupisy neobsahují náležitosti dané vyhláškou.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření DSO Pod Bukovou horou za rok 2013 je přílohou k závěrečnému účtu.

V Dolní Čermné, dne 24.02.2014

Dobrovolný svazek obcí  
POD BUKOVOU HOROU  
561 53 Dolní Čermná 76  
IČO 70959633  
DIČ CZ70959633

-5-

  
Petr Šilar  
předseda svazku

### Závěrečný účet Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou za rok 2013

Název finanční operace	K č
<b>Stav peněžních prostředků</b>	
- stav finančních prostředků k 1. lednu	701 804,82
- změna finančních prostředků za běžný rok	-599 879,63
- stav finančních prostředků ke konci období	101 925,19
<b>Příjmy celkem</b>	<b>2 307 184,36</b>
<b>Přijaté dotace</b>	<b>183 444,00</b>
- Investiční dotace od státu	0,00
- Investiční dotace od kraje	0,00
- Investiční dotace od obcí	83 414,00
- Neinvestiční dotace od kraje	0,00
- Neinvestiční dotace od obcí	100 030,00
<b>Odvádění a čištění odpaních vod</b>	<b>1 770 365,60</b>
- Příjmy z poskytnutých služeb	1 770 365,60
<b>Ostatní příjmy</b>	<b>353 374,76</b>
- Úvěr na nákup majetku (automobil)	137 940,00
- Ostatní příjmy z prodeje majetku (převod plynofikace)	215 000,00
- Ostatní příjmy (pronájem majetku, úroky)	434,76
<b>Výdaje celkem</b>	<b>2 907 063,99</b>
<b>Odvádění a čištění odpaních vod</b>	<b>2 096 957,89</b>
- Ostatní platy a osobní výdaje	602 244,00
- Povinné pojištění na sociální zabezpečení	163 001,00
- Povinné pojištění na veřej. zdravotní pojištění	70 826,00
- Povinné úrazové pojištění	4 388,00
- Ochranné pomůcky	762,00
- Zdravotnický materiál	2 187,00
- Drobný dlouhodobý majetek	20 201,00
- Nákup materiálu jinde nezařaz.	41 801,50
- Studená voda	29 013,00
- Elektrická energie	516 477,00
- Pohonné hmoty	17 758,00
- Služby pošt	5 732,00
- Služby telekomunikací a radiokomunikací	27 371,28
- Nákup ostatních služeb	376 713,37
- Opravy a udržování	29 223,74
- Programové vybavení	18 000,00
- Cestovné	8 766,00
- Platby daní a poplatků	24 553,00
- Dopravní prostředky	137 940,00
<b>Tělovýchova, sportovní zařízení</b>	<b>283 914,00</b>
- Budovy, haly a stavby	283 914,00
<b>Komunální rozvoj</b>	<b>320 500,00</b>
- Budovy, haly a stavby	320 500,00
<b>Finanční operace</b>	<b>2 835,10</b>
- Služby peněžních ústavů	2 835,10
<b>Ost. finanční operace</b>	<b>202 857,00</b>
- Daň z přidané hodnoty	-4 154,00
- Splátky úvěru	37 800,00
- Finanční vypořádání minulých let mezi obcemi	169 211,00

V Dolní Čermné 24. února 2014

Dobrovolný svazek obcí  
POD BUKOVOU HOROU  
561 53 Dolní Čermná 76  
IČO 70959633  
DIČ CZ70959633





## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Pod Bukovou Horou,

**IČ: 70959633  
za rok 2013**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 2.10.2013
- 19.2.2014

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

**Přezkoumání proběhlo na úřadu městyse Dolní Čermná 76, 561 53 Dolní Čermná**

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková
- kontrolor:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová

#### **Zástupci dobrovolného svazku obcí:**

- Ing. Petr Šilar - předseda svazku
- Petr Helekal - místopředseda svazku
- JUDr. Hana Vágnarová - manažer svazku
- Ing. Jiří Menci - 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 dobrovolného svazku obcí DSO Pod Bukovou Horou byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2013
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2013, schválená valnou hromadou dne 20.12.12
Rozpočtová opatření	č. 1/2013, schválené valnou hromadou 21.5.13 č. 2/2013, schválené valnou hromadou 16.10.13 č. 3/2013, schválené valnou hromadou 19.12.13
Rozpočtový výhled	na rok 2007 - 17 a 2013 - 16
Schválený rozpočet	na rok 2013, schválený valnou hromadou dne 8.3.13
Bankovní výpis	BÚ ČS č.ú. 20001-1326954319/0800 za období leden - srpen 2013 včetně zaúčtování BÚ FIO banka č.ú. 2400205784/2010 za období leden - srpen 2013 včetně zaúčtování
Faktura	faktury došlé č. 1 - 49 za období leden - září 2013 včetně zaúčtování
Hlavní kniha	hlavní kniha (předvaha) analytická za 8/2013 rozpis zůstatků účtů hlavní knihy k 31.8.2013 přehled pohybů a stavů na účtech za období leden-červen 2013
Hlavní kniha	sestavena za 12/2013, přehled pohybů a stavů na účtech za období 10,11,12 rok 2013
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013
Knihy došlých faktur	za období rok 2013, číselná řada 002 (č. 1 - č. 92) číselná řada 971 (č. 1 - č. 37)
Knihy odeslaných faktur	Knihy vydaných faktur za období rok 2013, číselná řada 003 (č. 1 - č. 4)
Pokladní doklad	příjmový pokladní doklad č. 118- 197 za období srpen 2013 včetně zaúčtování - pokladna DČ příjmový pokladní doklad č. 95 - 167 za období srpen 2013 včetně zaúčtování - pokladna HČ
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník (Horní Čermná) za období od 1.1.2013 - 31.12.2013
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha příjmů za srpen 2013 - analytika 261.0110 HČ pokladní kniha příjmů za srpen 2013 - analytika 261.0120 DČ
Příloha rozvahy	sestavena k 30.6.2013 a k 31.12.13
Rozvaha	sestavena k 30.6.2013 a k 31.12.13
Účetní doklad	vnitřní účetní doklady za období leden-srpen 2013 (předpis odměn,platu,opravy,odpisy)
Účtový rozvrh	na rok 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2/12 sestavený k 30.6.13
Výkaz zisku a ztráty	sestaveny k 30.6.2013 a k 31.12.13
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	ze dne 22.2.2002, vč. dodatku č. 1 ze dne 8.9.2011

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy DSO ze dne 8.9.11, dodatek č. 1, schválený Valnou hromadou dne 16.10.13, týkající se schvalování účetní závěrky
Dohody o provedení práce	na činnost manažera ze dne 29.3.13
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	investiční účelová dotace z roku 2012 z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Výstavba zázemí ve sportovním areálu Petrovice ve výši 140.000,- Kč, vyčerpana byla v plné výši vč. vlastního podílu
Smlouvy nájemní	na pronájem kanceláří svazku ze dne 1.5.13 a 30.4.13
Smlouvy o přijetí úvěru	smlouva o úvěru č. 10724/13/LCD s Českou spořitelnou a.s, ze dne 22.5.2013, účel: financování koupě užitkového vozu k obsluze kanalizace a ČOV realizovaných v rámci projektu Klienta pod názvem „Kanalizace a ČOV v Horní a Dolní Čermné“
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	valná hromada ze dne 20.12.12, 15.2.13, 1.3.13, 8.3.13, 21.5.13, 24.9.13, 16.10.13, 19.12.13
Kontrolní komise	zápis z kontroly ze dne 28.11.13
Schvalování účetní závěrky	k rozvahovému dni 31.12.2013 dne 8.3.2013 usnesením valné hromady
Směrnice	Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví a inventarizaci majetku a závazků, úč. 1.1.2013 Vnitřní směrnice k finanční

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Pod Bukovou Horou

### **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  
Výkaz FIN 2 - 12 M sestavený k 31.12.2013 (upravený rozpočet) nesouhlasí s rozpočtovým opatřením č. 3/2013, které bylo schváleno valnou hromadou dne 19.12.2013, např. v pol. 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí, odd.par. 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod, pol. 5169 - Nákup ostatních služeb.

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  
§ 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. Inventurní soupisy neobsahují náležitosti dané vyhláškou.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

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

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Pod Bukovou Horou 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. 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

Výkaz FIN 2 - 12 M sestavený k 31.12.2013 (upravený rozpočet) nesouhlasí s rozpočtovým opatřením č. 3/2013, které bylo schváleno valnou hromadou dne 19.12.2013, např. v pol. 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí, odd.par. 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod, pol. 5169 - Nákup ostatních služeb.

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  
§ 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu., Inventurní soupisy neobsahují náležitosti dané vyhláškou.

### **III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Pod Bukovou Horou za rok 2013**

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

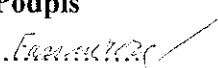
#### IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Pod Bukovou Horou za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	18,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Dolní Čermné dne 19.2.2014

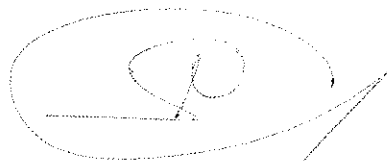
Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
..... Zdeňka Škarková	Bc. Zdeňka Fassnerová	..... 

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, 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 dobrovolného svazku obcí DSO Pod Bukovou Horou o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



dne 19.2.2014

..... Dobrovolný svazek obcí .....  
POD BUKOVOU HOROU  
Petr Helekal  
Čermná 76  
ICO 70959633  
DIČ CZ70959633  
-5-

místopředseda svazku

#### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	DSO Pod Bukovou Horou	Petr Helekal
2	1	Pardubický kraj	Zdeňka Škarková



## **Poznámky:**

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje 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.