



SpZn:
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Orlice, IČ: 71183299
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.9.2010
- 10.3.2011

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 Orlice
Palackého nám. 38
517 41 Kostelec nad Orlicí

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Ivana Červinková - Předsedkyně svazku
- Jana Vašátková - Tajemnice DSO
- Petr Vondráček - Místopředseda DSO

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:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Věra Gilková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2010 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn ve všech členských obcích.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení řádného rozpočtu se hospodaření DSO řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v orgánu svazku dne 11.12.2009.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními v orgánu svazu schválenými dne 14.10. a 17.12.2010.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na roky 2010-2012 a v orgánu svazku schválen dne 11.12.2009.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2010 byl schválen orgány svazku dne 5.2.2010 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 294.460,-- a ve výši výdajů Kč 249.280,--.
Závěrečný účet	Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2009 byl projednán a schválen v orgánech svazku dne 11.6.2010. Závěrečný účet byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn ve všech členských obcích.
Evidence majetku	Majetek je veden v počítači a je roztržěn v souladu s platnou účetní osnovou na základě vnitroorganizační směrnice.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla 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 soupisy. Inventarizace je doložena inventarizačním zápisem. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.
Kniha pohledávek a závazků	Došlé a vydané faktury jsou evidovány v knize. Zůstatek pohledávek k 31.12.2010 na účtu 311 činí Kč 0,--. Zůstatek závazků k 31.12.2010 na účtu 321 činí Kč 4.000,-- a jedná se o došlou dodavatelskou fakturu, která je před splatností.
Rozvaha	Závěrka k 31.12.2010 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen souladu stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Počáteční stav účtu 403 vykazuje Kč 0,--, konečný stav vykazuje Kč 1.702.100,--. Korekce k účtu 018 a 028 byla vytvořena ve správné výši. Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje zisk ve výši Kč 40.099,38.

Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období květen, červen, listopad a prosinec 2010. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz FIN 2-12 sestavený k 30.6. a 31.12.2010.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. a 31.12.2010. Vzhledem k tomu, že nebylo předloženo daňové přiznání za daň z příjmu právnických osob za rok 2010, nemohl být odkontrolován stav účtu 591.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy DSO v roce 2010 byly posíleny o následující účelové dotace: - od KÚ z POV na akci "Malebné akce podél Orlice II" ve výši Kč 162.000,-- (60% celkových nákladů). Dotace byla čerpána v plném rozsahu v souladu s jejím účelovým určením, je dokladována a proúčtována. Podíl vlastních zdrojů stanovený poskytovatelem ve smlouvě byl dodržen. - od KÚ z RRD na akci "Manažer svazu Orlice" ve výši Kč 62.360,-- (70% celkových nákladů). Dotace byla čerpána v plném rozsahu v souladu s jejím účelovým určením, je dokladována a proúčtována. Podíl vlastních zdrojů stanovený poskytovatelem ve smlouvě byl dodržen.
Vnitřní předpis a směrnice	Byla předložena např. Směrnice č. 9/2004 DSO Orlice - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a Dodatek č.1 platný od 16.6.2008. Vzhledem k reformě účetnictví v roce 2010, ověřovatelé doporučují aktualizovat veškeré příslušné vnitřní směrnice obce.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byla předložena usnesení z jednání shromáždění starostů ze dne 5.2., 5.3., 11.6., 14.10. a 17.12.2010.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice

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:** 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
- § 4 odst. 8 - Hodnoty položek rozvahy nebyly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. **(napraveno)**
 - V počátečním stavu účtu 403 je vykázána Kč 0,-, správně měla být vykázána hodnota majetku pořízeného v minulých letech prostřednictvím investičních dotací.
 - V konečném stavu účtu 403 již byla vykázána hodnota investičního majetku pořízeného prostřednictvím dotací.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice - za rok 2010

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 Orlice - za rok 2010

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice - 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	0,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 10.3.2011 11:30:31

Podpisy kontrolorů:



Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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



Věra Gilková
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 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 Orlice - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dobrovolný svazek obcí
ORLICE
se sídlem Palackého nám. 38
517 41 Kostelec nad Orlicí
IČO 71183299 Tel. 494 337 111

*20 Orlice nebude podléhat
stanovení k mbrda
Věta správy*


v.z. Petr Vondráček

Dne 10.3.2011

Předsedkyně svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Orlice	Petr Vondráček

2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková
---	---	----------------------	---------------------

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.