

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Lanškrounsko, IČ: 70902640 za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.10.2011
- 28.3.2012

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

**Přezkoumání proběhlo na Městském úřadě Lanškroun, náměstí J.M.Marků 12,
563 01 Lanškroun**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jitka Dušková
- kontroloři:
 - Bc. Jan Slavík
 - Zdeňka Škarková

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Mgr. Stanislava Švarcová - předsedkyně svazku
- Ing. Věra Novotná - 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 DSO Lanškrounsko byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2011
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2011
Rozpočtová opatření	č.1 a č.2
Rozpočtový výhled	na rok 2009-2012
Schválený rozpočet	na rok 2011
Závěrečný účet	za rok 2010

Bankovní výpis	z běžných účtů ke dni 31.12.2011
Hlavní kniha	ke dni 31.8.2011
Inventurní soupis majetku a závazků	fyzická a dokladová inventura majetku a závazků, provedená ke dni 31.12.2011
Rozvaha	ke dni 30.6.2011 a ke dni 31.12.2011
Účetní doklad	namátkově za měsíc květen a srpen 2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30.6.2011, ke dni 31.8.2011 a ke dni 31.12.2011
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30.6.2011 a ke dni 31.12.2011
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	ze dne 12.12.2000
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	ze dne 12.12.2000 a dodatek č. 1 ze dne 16.12.2008
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	na poradenství a na drobnou architekturu Lanškrounska (neinvestiční dotace z Pardubického kraje)
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva z roku 2011
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice k inventarizaci majetku, plán inventur na rok 2011
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze shromáždění starostů z měsíce říjen a prosinec 2010 a z roku 2011; z rady svazku z roku 2011; z kontrolní komise z roku 2011

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Lanškrounsko

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
valná hromada

Rozpočtové opatření (**napraveno**)

Schválení rozpočtového opatření č.1 v orgánech svazku nebylo doloženo.

- Rozpočtová opatření (**splněno dne: 3.10.2011**) - Schválení rozpočtového opatření č. 1 bylo doloženo.

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**)

Vedení účetnictví

Investiční výdaje

Investiční výdaje v celkové výši 1 616 622,- Kč, zaúčtované na pol. 6121, nesouhlasí s hodnotou zařazeného dlouhodobého hmotného majetku na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek včetně poskytnuté zálohy na investice o 17 401,- Kč.

Investiční záloha

Poskytnutá záloha na investiční výdaje ve výši 297 800,- Kč byla chybně zaúčtovaná na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy místo na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek.

Investiční dotace

Přijaté investiční dotace na cyklostezku v celkové výši 650 000,- Kč (pol. 4221) byla chybně zaúčtovaná do výnosů na účet 672 - Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC místo na účet 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku.

Pohledávky

Neuhrazený členský příspěvek za rok 2010 od obce Trpík ve výši 1 628,- Kč byl chybně zaúčtován na účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti místo na účet 348 - Pohledávky za rozpočtem ÚSC.

- Postupy účtování (**splněno dne: 3.10.2011**) - Opravy chybného účtování byly provedeny v účetnictví DSO v měsíci březnu 2011.

Oprava chybně zaúčtované investiční dotace ve výši 650 000,- Kč byla provedena nesprávně snížením účtu 408 - Opravy chyb minulých období místo snížením účtu 672 - Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC. V souladu s ustanovením § 69 odst.1b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., se opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období zachycují na položkách nákladů a výnosů, kterých se týkají.

Byly zjištěny následující 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. 2 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti (**napraveno**)

Dokladová inventura

Předložená dokladová inventura majetku ke dni 31.12.2010 je neúplná a nesprávná.

Inventurní soupisy neobsahují veškeré náležitosti, chybí okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, není uveden způsob provedení inventury (fyzická, dokladová).

Inventurní soupisy dokladové inventury pokladny (účet 261) a majetku vedeného na podrozvaze (účet 971) ke dni 31.12.2010 nebyly k dokumentaci za inventarizaci DSO doloženy.

Investiční záloha

Z důvodu chybného účtování investiční zálohy nesouhlasí skutečný stav poskytnuté zálohy se stavem účetním (účet 314).

Pohledávky

Z důvodu chybného účtování pohledávky nesouhlasí skutečný stav se stavem účetním (účet 315). Inventurní soupis pohledávek uvedeného účtu je neúplný a nesprávný. Stav pohledávek ve výši 1 624,- Kč, uvedený na inventurním soupisu (s chybným názvem Město Lanškroun místo DSO) nesouhlasí se skutečným stavem pohledávky ve výši 1 628,- Kč. Rozdíl ve výši 4,- Kč, týkající se dle sdělení přeplatku pohledávky z roku 2009, nebyl v souladu se zákonem o účetnictví proúčtován jako inventurní rozdíl ke dni 31.12.2010.

- Dokladová inventura majetku (**splněno dne: 28.3.2012**) - Dokladová inventura za rok 2011 je v souladu s obsahem platné vyhlášky k inventarizaci majetku a závazků. Inventurní rozdíly byly v účetnictví DSO opraveny v měsíci březnu 2011.

b) při dilčním 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

§ 16 - Upravený rozpočet DSO (**napraveno**)

Rozpočtové opatření č. 1, schválené na shromáždění starostů dne 29.6.2011, není v souladu s údaji ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 30.6.2011 (FIN 2-12 M). Předložené rozpočtové opatření je neúplné, u některých příjmů a výdajů nejsou uvedeny položky podle platné rozpočtové skladby.

- Rozpočtová opatření (**splněno dne: 28.3.2012**) - Rozpočtové opatření č. 2 má předepsané náležitosti a je v souladu s výkazem o plnění příjmů a výdajů ke dni 31.12.2011.

§ 39 - Kontrolní komise (**napraveno**)

Dokumentace o činnosti kontrolní komise svazku za rok 2011 nebyla doložena.

- Kontrolní komise (**splněno dne: 28.3.2012**) - Dokumentace o činnosti kontrolní komise z roku 2011 byla doložena.

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. 8 - Územní celek chybně účtoval o nedokončeném dlouhodobém hmotném majetku **(napraveno)**

Postupy účtování ke dni 30.6.2011

Dle kupních smluv z roku 2010 a 2011 pořizoval svazek obcí pozemky. Hodnota pozemků je dosud chybně zaúčtovaná na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek místo na účet 031 - Pozemky. Výdaje spojené s nákupem pozemků v roce 2011 byly dále chybně zaúčtovány na pol. 6121 - Budovy, haly a stavby místo na pol. 6130 - Pozemky.

- Postupy účtování **(splněno dne: 28.3.2012)** - Oprava chybně zaúčtované hodnoty pozemků na rozvahových účtech a na rozpočtových položkách byla v účetnictví ke dni 31.12.2011 provedena.

§ 22 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách **(napraveno)**

Postupy účtování ke dni 30.6.2011

Schválený rozpočet na pol. 4121 (členské příspěvky od obcí) byl upraven k uvedenému datu na celkovou částku 764 680,- Kč. Příspěvky byly uhrazeny od obcí ve výši 42 592,- Kč. Předpis neuhrazených příspěvků je neúplný, na účtu 348 – Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků je zaúčtován pouze ve výši 451 242,- Kč.

- Postupy účtování **(splněno dne: 28.3.2012)** - Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků nevykazují ke dni 31.12.2011 zůstatek.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Lanškrounsko za rok 2011

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy ad písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Lanškrounsko za rok 2011

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

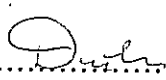

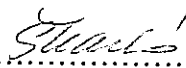
IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Lanškrounsko za rok 2011

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	0,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V Lanškrouně dne 28.3.2012

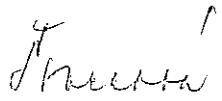
Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
	Bc. Jan Slavík	
Jitka Dušková	Zdeňka Škarková	

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Lanškrounsko o počtu 9 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela


..... dne 28.3.2012
Dobrovolný svazek obcí
LANŠKROUNSKO
J. M. Marků 12, Lanškroun 563 01

Mgr. Stanislava Švarcová

předsedkyně svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	DSO Lanškrounsko	Mgr. Stanislava Švarcová
2	1	Pardubický kraj	Jitka Dušková

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.