



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických
horách, IČ: 75127156
za rok 2009**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.8.2009
- 12.5.2010

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:

- Kostas Kotanidis - předseda svazku od 4.9.2009
- Věra Daňková - účetní
- Bc. Petr Suchár - předseda svazku

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 Svrbíková

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 2009 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu stanovenou zákonem.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla stanovena orgánem svazku dne 15.12.2008.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními, schváleny v orgánech svazku dne 27.11.2009.
Rozpočtový výhled	DSO má zpracovaný rozpočtový výhled na období 3 let (2009 - 2011).
Schválený rozpočet	Představenstvo svazku schválilo rozpočet obce na rok 2009 dne 9.3.2009. Rozpočet byl schválen v celkovém objemu příjmů a výdajů ve výši 500 000,- Kč jako vyrovnaný.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2008 byl projednán v příslušném orgánu a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to bez výhrad dne 22.6.2009, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn, dle prohlášení starostů členských obcí.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2009. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena inventarizačním zápisem. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena ručně v knize.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena ručně v knize.
Rozvaha	Závěrka k 31.12.2009 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Rozvaha je v majetkovém okruhu sestavena správně a v souladu se skutečností, veškerý majetek tř. 0 je v pasivech Rozvahy kryt Fondem dlouhodobého majetku na účtu 901. Kontrolou účtů 933, 965 a 964 nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek finančního hospodaření na rozvahovém účtu 933, který v tomto případě vykazuje přebytek výdajů nad příjmy ve výši 3 348 562,99 Kč je z pohledu finanční situace DSO vykázán správně a v souladu se skutečností.
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období leden až červenec, listopad a prosinec 2009. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové

	a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Smlouvy o přijetí úvěru	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 : - 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 20.9.2015. Zůstatek účtu 951 k 31.12.2009 činí 3 354 166,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitroorganizační směrnice jsou zpracovány v souladu s právními předpisy.

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. 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
- § 39 odst. 1 - Svazek obcí nehospořil podle rozpočtu.
 - V průběhu účetního období došlo, vzhledem k finanční náročnosti probíhající akce (oprava nemovitosti), k poskytnutí mimořádných příspěvků od členských obcí. Tato změna objemu rozpočtu byla řádně schválena jako rozpočtové opatření valnou hromadou svazku, avšak opomenutím toto rozpočtové opatření nebylo napořizováno do účetního softwaru.

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 chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických horách - za rok 2009

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
- § 39 odst. 1 - Svazek obcí nehopodařil podle rozpočtu.
 - V průběhu účetního období došlo, vzhledem k finanční náročnosti probíhající akce (oprava nemovitosti), k poskytnutí mimořádných příspěvků od členských obcí. Tato změna objemu rozpočtu byla řádně schválena jako rozpočtové opatření valnou hromadou svazku, avšak opomenutím toto rozpočtové opatření nebylo napořizováno do účetního softwaru.

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických horách - za rok 2009

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

IV. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Biotop Bartošovice v Orlických horách - za rok 2009

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	31,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	85,49 %

Královéhradecký kraj dne 7.6.2010

Podpisy kontrolorů:

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


.....

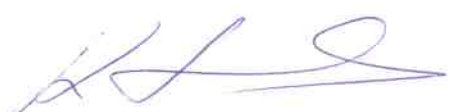
Lenka Sedláčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Lucie Svrbíková
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, 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.

Předseda DSO Biotop Bartošovice v Orlických horách závazně prohlašuje, že s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 6 stran plně souhlasí a obec nebude podávat žádné stanovisko ke zprávě.


.....

Kostats Kotanidis

Dne

předseda svazku od 4.9.2009

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	Kostats Kotanidis
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.

07 -06- 2010

Vyvěšeno dne :.....

Sejmuto dne :.....