



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO

Mikroregion Urbanická brázda

za rok 2006

I. Údaje o DSO

Statutární zástupci: Ing. Miroslava Součková, Jaroslav Pitro
Účetní: Jiří Středa
DSO slučuje: 10 obcí

II. Přezkoumání bylo provedeno na základě písemné žádosti DSO v souladu s ustanovením §53 odst. 1, zákona 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a Dobrovolných svazků obcí.

DSO zastupovala při jednání Ing. Součková – statutární zástupce
Jiří Středa - účetní

Ověřovatelé obdrželi veškeré požadované doklady a byly jim vytvořeny odpovídající podmínky k provedení přezkoumání hospodaření DSO.

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření DSO
- 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

Jména a funkce kontrolorů: Vlasta Josefová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání
Lenka Sedláčková, kontrolor

Přezkoumání bylo provedeno ve dnech 23.11.2006 a 20.3.2007.

III. Předmět přezkoumání

1. Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření DSO, tvořící součást závěrečného účtu podle zvláštního právního předpisu (§39 odst.2,3 zák.250/2000).

a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků (zák.250/2000 Sb.,vyhláška 323/2002 o rozp. skladbě)

Návrh rozpočtu DSO na rok 2006 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.

Rozpočtový výhled byl projednán na období 3 let.

Rozpočet byl schválen v orgánu svazku obcí až dne 28.2.2006 jako schodkový ve výši příjmů 0 Kč a ve výši výdajů 36 922,- Kč. Schodek je kryt zůstatkem z minulých let.

Dle § 13 zák. č. 250/2000 Sb. se řídí hospodaření DSO do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium na rok 2006 bylo v orgánu svazku schváleno dne 6.12.2005.

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními, v orgánu svazku schváleny. Závěrečný účet byl projednán a schválen v orgánu svazku 8.6. 2006, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn.

b) operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

DSO nemá žádné peněžní fondy.

c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

DSO neprovozuje hospodářskou činnost.

d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků § 48, 54 zák. 128/2000 Sb.

DSO ve sledovaném období nemá uzavřené žádné smluvní vztahy, které se týkají sdružování peněžních prostředků ve smyslu § 48 nebo § 54 zákona č. 128/2000 Sb.

e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů (vyhláška 505 příloha č. 1 písmene D)

DSO nemá žádný úvěr ani jiné cizí zdroje.

f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Nár. fondu (§37 zák. 218/2000 Sb.)

DSO nehospodaří s prostředky poskytnutými z Národního fondu.

g) vyúčtování a vypořádání fin. vztahů ke SR, k rozpočtům krajů (dotace)

V průběhu roku byly příjmy DSO posíleny o účelové dotace:

- z KÚ z dílčího programu ve výši 68 030,- na „Profesionalizace mikroregionu Urbanická brázda“, dotace nesmí překročit 70 % celkových nákladů, předpokládané náklady činí 98 000,- Kč
- z KÚ z dílčího programu PRK-SPD200603 ve výši 200 000,- Kč na „Drobná komunální technika“, dotace činí 50 % celkových přijatelných nákladů (304 261,- Kč – investiční náklady, 100 082,50 Kč - neinvestiční náklady)
- z KÚ z POV ve výši 336 623,- Kč na „Revitalizace území mikroregionu Urbanická brázda aneb návrat k původním vesnickým hodnotám“, dotace nesmí překročit 70 % celkových nákladů, předpokládané náklady činí 523 428,- Kč

Dotace jsou doloženy prvotními doklady a řádně proúčtovány. Podmínky jejich čerpání, stanovené poskytovatelem ve smlouvě, byly dodrženy včetně příslušného podílu spolufinancování akce z vlastních zdrojů.

2. Předmětem přezkoumání dále je:

a) nakládání hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO

Pokud se týká působnosti DSO majetkové oblasti, došlo v roce 2006 k nákupu techniky pro komunální použití ve výši 331 878,50 Kč, schváleno v orgánu svazku.

Majetek DSO je veden v invent. knihách a je roztříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

DSO nehospodaří s žádným majetkem státu.

c) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Knihy pohledávek a závazků řádně vedena.

d) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Byla provedena kontrola dodržování zák. 40/2004(od 1.7.2006 zák. č. 137/2006). V roce 2006 byly realizovány veřejné zakázky malého rozsahu realizované v členských obcích .

e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.

f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

DSO nemá zastaveny movité a nemovité věci.

g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

DSO nemá zřízená věcná břemena.

h) účetnictví

Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období květen – červenec, září – říjen, listopad a prosinec 2006.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a byly zjištěny tyto nedostatky:

- některé dohody o provedení práce nejsou účtovány s předpisem, včetně chybného účtování srážkových záloh
- není účtována a doložena mylná platba ve výši 12 636,- Kč
- u přijaté faktury od Města Nechanic za pronájem a propagační materiály rozúčtovávat fakturu na položky 5164 – nájemné a 5136 – tisk
- u vydaných faktur č.2600031 a č.2600035 není účtováno s předpisem

Svazek obcí vede bankovní účet u ČS.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2006. 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.

IV. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

Byla přijata opatření, zjištěné nedostatky byly odstraněny – úroky jsou účtovány na účet 216, vydané faktury na účet 311, provozní zálohové faktury přeúčtovány z účtu 420 na účet 314 – Provozní zálohy, k faktuře Okrasné školky dodán rozpis.

V. Výsledek přezkoumání

Závěrka k 31.12.2006 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 příjmů nad výdaji ve výši 13 881,07 Kč je z pohledu finanční situace DSO vykázán správně a v souladu se skutečností.

DSO má zpracovány vnitroorganizační směrnice.

VI. Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm.c) viz.bod h) Zprávy.

VII. Identifikace rizik vyplývajících ze zjištěných chyb a nedostatků:

Nebyla zjištěna rizika.

VIII. Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku činí: 0 %.

Podíl závazků na rozpočtu územního celku činí: 0 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku ÚSC činí: 0 %.

Datum vyhotovení: 20.3.2007

Podpisy kontrolorů:

.....
.....

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

Podpis statutárního zástupce:

.....

Převzal dne 20. 3.2007

MIKROREGION URBANICKÁ BRÁZDA
SVAZEK OBCÍ
IČO: 709 71 358

Zpráva byla vyhotovena ve dvou výtiscích, jeden č. 5983 předán zadavateli přezkoumání hospodaření, druhý je uložen v archivu ekonomického odboru - oddělení kontroly obcí a analýz.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání 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.

Poučení:

Obec (město, DSO) je ve smyslu ustanovení §13 odst.1,písm.b a odst. 2 zák. č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom KÚ KHK nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu (správní radě DSO) písemnou informaci včetně lhůty, ve které podá KÚ KHK písemnou zprávu o plnění těchto přijatých opatření. Nesplnění této povinnosti včetně nezaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření je dle ustanovení §14, písm. f,g a h, zák.č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření obce postižitelné uložením pořádkové pokuty až do výše 50 000,- Kč.