



## Zpráva

### o výsledku přezkoumání hospodaření DSO

#### Svazek obcí Dolní Bělá

za rok 2007

#### I. Údaje o DSO:

Předseda: Jan Voda  
Účetní: Renata Šedová

- II. Přezkoumání bylo provedeno na základě písemné žádosti DSO 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.

DSO při jednání zastupovali předseda pan Jan Voda a účetní paní Renata Šedová.

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.

Jména a funkce kontrolorů: Danuše Součková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání  
Radka Dušková, kontrolor

Přezkoumání bylo provedeno dne: 20.11.2007 a 5.5.2008

### III. Předmět přezkoumání (§ 2 zákona č. 420/2000 Sb.)

1. Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zvláštního právního předpisu (§ 17 odst. 2, 3 zák. č. 250/2000Sb.).

a) **plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků (dle zákona č. 250/2000 Sb., vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozp. skladbě)**

Rozpočet byl schválen dne 29.3.2007 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 32,12 tis. Kč. Návrh rozpočtu DSO na rok 2007 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí svazku, a to od 15.3.2007 do 29.3.2007.

DSO má zpracovaný rozpočtový výhled na roky 2007 – 2011, schválen radou svazku dne 31.3.2006.

Závěrečný účet DSO včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2006 byl schválen dne 26.6.2007 a to bez výhrad.

Návrh závěrečného účtu za rok 2006 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí svazku od 12.6.2007 do 26.6.2007. Jeho zveřejnění bylo doloženo fotokopii dokladů o vyvěšení.

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními a schváleny např. dne 26.6.2007.

b) **finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů**

DSO nemá vytvořeny žádné peněžní fondy.

c) **náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku**

DSO neprovozuje hospodářskou činnost.

d) **peněžní operace týkající se sdružených prostředků (§48, 54 zákona č. 128/2000 Sb.)**

DSO nesdružuje finanční prostředky.

e) **finanční operace, týkající se cizích zdrojů (vyhláška č. 505/2002 Sb. příl. č. 1 písm.)**

DSO nemá žádný úvěr.

f) **hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu (§ 37 zákona č. 218/2000 Sb.)**

DSO nezískal z Národního fondu žádné finanční prostředky.

- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke SR, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.**  
V průběhu roku byly příjmy DSO posíleny o tyto účelové dotace:

- z PRK-SPD 200702/07 od KÚ na realizaci projektu nazvaného „Profesionalizace svazku obcí Dolní Bělá“. Dotace činila 71 500,- Kč a nesmí překročit 70% celkových nákladů na akci.

Dotace je doložena prvotními doklady a řádně proúčtována. Podmínky čerpání, stanovené poskytovatelem ve smlouvě, byly dodrženy včetně příslušného podílu spolufinancování akce z vlastních zdrojů obce.

## **2. Předmětem přezkoumání dále je:**

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**  
Pokud se týká působnosti rady svazku v majetkové oblasti nedošlo v roce 2007 k uzavření žádných smluv.
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek**  
DSO nehospodaří s žádným majetkem státu.
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**  
Byla provedena kontrola dodržování zákona 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V roce 2007 nebyla realizována žádná akce podléhající výše uvedenému zákonu.
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**  
Zůstatek pohledávek k 31.12.2007 činí 0,- Kč  
Zůstatek závazků k 31.12.2007 na účtu 331 činí Kč 340,- (nevyplacené mzdy)  
na účtu 342 činí Kč 59,- (daň z mezd)
- Dále vede svazek na účtu 955 závazek ve výši Kč 2 950 000,-. Jedná se o závazek, vyplývající ze smlouvy z roku 2003 o budoucí kupní smlouvě s Východočeskou plynárenskou, a.s. na odkup vlastnického práva s STL plynovodům a domovním přípojkám. Doplátek ve výši 350 000,- vede svazek v podrozvahové evidenci.
- e) ručení za závazky fyzický a právnických osob**  
DSO neručí za žádné závazky.
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob**  
DSO nemá zastavený žádný majetek.
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku**  
DSO nemá žádná věcná břemena.

#### **h) účetnictví vedené ÚSC**

Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období červenec, srpen a prosinec 2007. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladna není vedena.

DSO vede tento bankovní účet u ČS a. s.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2007. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena řádným 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.

Majetek DSO je veden na počítači.

#### **IV. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání:**

Při dílčím přezkoumání DSO nebyly zjištěny nedostatky.

#### **V. Výsledek přezkoumání**

Závěrka k 31.12.2007 byla přezkoušena v plném rozsahu.

Byl ověřen soulad stavů 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 závěrkových účtů 933, 965 a 964 nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledek finančního hospodaření na rozvahovém účtu 933, který v tomto případě vykazuje přebytek výdaje nad příjmy ve výši 2 946 536,41 Kč, je z pohledu finanční situace obce vykázan správně a v souladu se skutečností.

DSO má zpracovány vnitřní organizační směrnice.

#### **VI. Závěr**

Při přezkoumání hospodaření podle § 10 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí dle § 10 odst. 3 písm. a) **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **VII. Identifikace rizik vyplývajících ze zjištěných chyb a nedostatků:**

Přes vysoký podíl závazků na ročním objemu rozpočtu se však nejví riziko negativního dopadu na další činnost a finanční situaci DSO, neboť dlouhodobě přijatá záloha je dostatečně zajištěna smlouvou o smlouvě budoucí.

VIII. Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku činí 0 %  
Podíl závazků na rozpočtu územního celku činí 1 828,33 %  
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku ÚSC činí 0 %.

Datum vyhotovení: 5.5.2008

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analyz

Danuše Součková: .....

Radka Dušková: .....

Svazek obcí Dolní Bělá

517 35 Lično č.p. 17  
IČO - 708 57 113

Podpis předsedy svazku: .....

Převzal dne 5.5.2008

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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu ust. § 6 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO v platném znění, přičemž okamžikem marného uplynutí vzájemně dohodnuté lhůty 2 pracovních dnů od obdržení návrhu zprávy tj. do 5.5.2008 pro podání písemného stanoviska kontrolorovi na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje se dne 9.5.2008 stává konečným zněním zprávy.

**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 informací 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 postžitelné uložením pořádkové pokuty až do výše 50 000,- Kč.

Obec a kraj je kontrolován Danuše Součková kontrolor pověřený řízením přezkoumání  
Radka Dušková kontrolor

Přezkoumání bylo provedeno dne 30.11.2007 a 5.3.2008