



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad  
Finanční odbor

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko, IČ: 70151156 za rok 2008

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.12.2008
- 28.5.2009

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

**Přezkoumání proběhlo v Hlinsku, Poděbradovo náměstí 1, 539 23 Hlinsko**

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jan Slavík
- kontroloři:
  - Yvona Lambertyová
  - Věra Loužilová

#### Zástupci DSO:

- Jiří Socha - předseda DSO
- Ing. Yvona Jandová - jednatelka DSO
- Marie Zvoláková - účetní DSO

Vyvěšeno :

Sejmuto :

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko byly přezkoumány následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2008.
Rozvaha	Rozvaha k 31. 12. 2008.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko

**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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 2 - Inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti, Kontrolou inventurních soupisů bylo zjištěno, že inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky  
byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly odstraněny.

b) při dílčím 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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 75 - Dohoda o provedení práce zaměstnancem byla uzavřena v rozsahu větším než 150 hodin v kalendářním roce (napraveno), Kontrolou dohody o provedení práce ze dne 1.11.2007 uzavřenou na vedení účetnictví DSO bylo zjištěno, že dohoda byla uzavřena na období 1.11.2007 až 31.12.2008. Dohody o provedení práce se uzavírají vždy na kalendářní rok.

- (splněno dne: 28.5.2009)

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
§ 39 odst. 1 - Záměr obce prodat, směnit, darovat, pronajmout či poskytnout nemovitost jako výpůjčku nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce (napraveno), Mikroregion uzavřel dne 1.8. 2008 s Technickými službami Hlinsko s.r.o. nájemní smlouvu na pronájem budov a pozemků. Záměr mikroregionu nebyl v souladu se zákonem zveřejněn po dobu 15 dní před schválením.

- (splněno dne: 28.5.2009)

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

§ 11 odst. 1 - Účetní doklady neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti (napraveno), Účetní doklady nejsou ověřovány z hlediska zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ale pouze dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. Bankovní výpisy nejsou podepisovány. Cestovní příkazy nejsou řádně vyplňovány, chybí rozpis výdajů, výpočet je chybný (např. VPD č. 9/08 ze dne 22.10.2008).

- (splněno dne: 28.5.2009)

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- Jinde neuvedená chyba a nedostatek (napraveno), Je třeba vyhotovit vnitřní směrnici o finanční kontrole v souladu se z.č. 320/2001 Sb. a vyhláškou č. 416/2004, včetně podpisových vzorů příkazce operace a správce rozpočtu. Vnitřní směrnici k vedení účetnictví je třeba doplnit o stanovení hranic účtování o majetku. Ve směrnici o oběhu dokladů a vymezení pravomoci a odpovědnosti je uveden již neplatný zákon 119/1992 Sb. o cestovních náhradách, který byl nahrazen z.č. 262/2006 Sb.

- (splněno dne: 28.5.2009)

#### **Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 odst. 4 - Orgány svazku obcí nebyla prováděna kontrola hospodaření s majetkem svazku obcí a s jeho finančními prostředky (napraveno), Kontrolou stanov DSO ze dne 3.4.2006 bod 1.3. revizní komise - je uvedeno, že tato komise provádí kontrolu hospodaření s majetkem a s jeho finančními prostředky v souladu se z.č. 250/2000 Sb., pravidelně vždy po skončení čtvrtletní. Zápisy z kontrol nebyly předloženy.

- (splněno dne: 28.5.2009)

## II. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko za rok 2008

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. 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 neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti, Kontrolou inventurních soupisů bylo zjištěno, že inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

## III. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko za rok 2008

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


## IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko za rok 2008

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

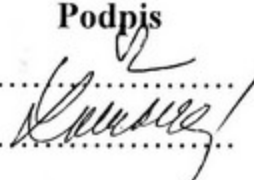
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	27,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	33,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,49 %

Hlinsko 28.5.2009 12:37:59

Podpisy kontrolorů:

  
.....  
Bc. Jan Slavík  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Jméno**  
Věra Loužilová  
Yvona Lambertyová

**Podpis**  
  
.....

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospondařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, smlouvu o zřízení věcného břemene, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko o počtu 5 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

  
.....  
Jiří Socha  
předseda DSO

dne  
28.5.2009

**SDRUŽENÍ OBČÍ  
MIKROREGIONU HLINECKO**  
IČO: 70 15 1156  
Poděbradovo nám. 1  
539 01 HLINSKO

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko	Jiří Socha
2	1	Pardubický kraj	Bc. Jan Slavík