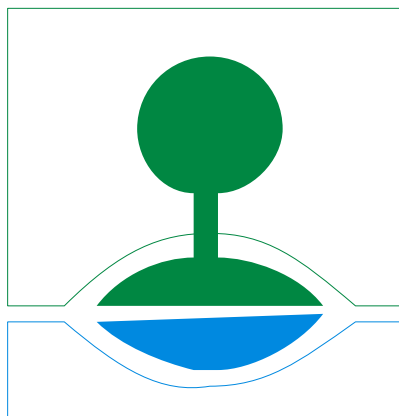


Sdružení obcí ORLICKO

Dobrovolný svazek obcí



ORLICKO

Závěrečný účet 2012

V souladu s § 17 zákona č.250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů

Hospodaření svazku

Sdružení vzniklo jako samostatný právní subjekt na základě rozhodnutí o registraci
ČR – Okresního úřadu Ústí nad Orlicí pod č.j. VV/00325/2001/Ma-Ja ze dne 31.12.2001

Identifikační údaje:

Sdružení obcí ORLICKO
Masarykovo nám. 166
564 01 Žamberk
IČO: 70951993
č.ú.: 10006-281349611/0100

Sdružení nemá založenou hospodářskou činnost, nejsou zřízeny žádné vlastní organizace.

Sdružení má k 31.12.2012 celkem 30 členů:

1. Bystřec
2. Čenkovice
3. Červená Voda
4. Česká Rybná
5. České Petrovice
6. Dlouhoňovice
7. Dolní Morava
8. Hejnice
9. Helvíkovice
10. Jablonné nad Orlicí
11. Jamné nad Orlicí
12. Kameničná
13. Klášterec nad Orlicí
14. Králíky
15. Kunvald
16. Letohrad
17. Lichkov
18. Líšnice
19. Lukavice
20. Mistrovice
21. Mladkov
22. Nekoř
23. Pastviny
24. Písečná
25. Sobkovice
26. Studené
27. Šedivec
28. Těchonín
29. Záchlumí
30. Žamberk

1. Rozpočet sdružení:

Rozpočet byl vytvořen v souladu se zákonem č. 128/2000Sb. o obcích a zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů. Byl vyvěšen v rozmezí od 5.12.2011 do 20.12.2011 ve všech členských obcích a schválený na Valné hromadě starostů dne 20.12.2011. Schválený rozpočet na rok 2012 byl upravován dvěma rozpočtovými opatřeními.

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2012 (v Kč)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2012	%plnění k upravenému rozpočtu
Třída 1 – Daňové příjmy				
Třída 2 – Nedaňové příjmy	760 000	606 000	454948,98	75,07
Třída 3 – Kapitálové příjmy			237 940	
Třída 4 – Přijaté tranfery	13 740 800	17 453 400	16 598 356	95,10
Konsolidace příjmů				
Příjmy celkem po konsolidaci	14 500 800	18 059 400	17 291 244,98	95,75
Třída 5 – Běžné výdaje	2 734 600	3 730 600	3 440 795	92,23
Třída 6 – Kapitálové výdaje	21 505 600	24 607 200	24 671 891,64	100,26
Konsolidace výdajů				
Výdaje celkem po konsolidaci	24 240 200	28 337 800	28 112 686,71	99,21
Saldo: Příjmy – výdaje	-9 739 400	-10 278 400	-10 821 441,73	105,28
Třída 8 – financování				
Přijaté úvěry a půjčky	4 342 000	4 338 300	13 286 582,64	100
Splátky úvěrů	-4 342 000	-4 338 300	-13 286 582,64	100
Fond rezerv				
Prostředky minulých let	9 739 400	10 278 400	10 921 237,73	106,26
Operace z peněž. příjmů ostatní			-99 886	
Financování celkem	9 739 400	10 278 400	10 821 441,73	105,28
Schodek (+)			10 821 441,73	

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a dalších finančních operací v plném členění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí na firmě REDEA Žamberk s.r.o.

2. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům

Dotace pro Orlicko v roce 2012 činily celkem 11 578 636 Kč. Jednalo se o tyto dotace:

- SFŽP - protipovodňové opatření, UZ 15825 : 2 339 064 Kč
- SFŽP – protipovodňové opatření, UZ 90877 : 137 592 Kč
- POV – Drobná architektura : 200 000 Kč
- POV – Poradenství : 30 000 Kč
- KrÚ Pk – oslavy 20. Výročí Orlicka: 27 000 Kč
- SFDI – cyklostezka Č.V. – Králíky : 8 458 000 Kč
- KrÚ Pk – Betonová hranice : 386 980 Kč

Dotace byly řádně vyúčtovány a v případech a-f) bylo vyčerpáno 100 % přijaté částky. Dotace na akci Betonová hranice byla vyčerpána na 86%. Přeplatek (55260Kč) byl vrácen na účet KrÚ Pk v roce 2013.

Sdružení Orlicko v roce 2012 poskytlo tyto transfery:

Neinvestiční transfer – řádný příspěvek OHP: 114 644 Kč

Neinvestiční transfer – cyklo Le-Žbk (Letohrad): 120 000 Kč

Neinvestiční transfer - příspěvek na provoz IC Pastviny: 15 000 Kč

Neinvestiční transfer- příspěvek na provoz IC České Petrovice: 15 000 Kč

3. Hospodářská činnost sdružení

DSO Sdružení obcí ORLICKO nemá vlastní hospodářskou činnost, veškeré peněžní operace byly účtovány v rámci rozpočtu.

4. Přijaté úvěry, půjčky, přechodné výpomoci

Ke krytí schodku rozpočtu byl v roce 2012 přijat krátkodobý úvěr na krytí akce Betonová hranice od firmy VAK (750tis Kč.) a dlouhodobý úvěr na cyklostezku Č.V.-Králíky poskytnutý ČS, a.s. ve výši 12 536 582,64 Kč. Sdružení obcí dále splácí další 4 dlouhodobé úvěry z předchozích let s následujícími zůstatky:

Úvěr	31.12.2011	31.12.2012	Rozdíl
Orlicko-Kladsko,vše a ještě více	166 915,44	123 784,54	-43 130,90
Na běžkách Orlickem	579 269,96	508 027,86	-71 242,10
IC Sedlo	808 055,28	592 069,87	-215 985,41
Cyklo Le-Žbk	6 748 998,11	5 998 998,11	-750 000
Cyklo Č.V. –Králíky	0	12 536 582,64	12 536 582,64
Jablonné nad Orlicí	1 440 000	0	-1 440 000
Vak Žamberk	0	750 000	750 000
CELKEM	9 743 238,79	20 509 463,02	-10 766 224,23

5. Poskytnuté nesplacené půjčky

DSO Orlicko neposkytlo v r.2012 žádné půjčky.

6. Zůstatky účtů (231) k 31.12.2012: 1 001 632,95 Kč

z toho: zbú KB: 954 547,86 Kč

bú KB 2: 14 387,16 Kč

bú KB 3: 26 022,23 Kč

dotační bú ČNB: 5 700,20 Kč

bú k úvěru ČS: 975,50 Kč

Zůstatek pokladny: 20 772,00 Kč

7. Přezkoumání hospodaření obce

Součástí závěrečného účtu za rok 2012 je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, které se uskutečnilo ve dnech 26.10.2012 a 27.2.2013. Přezkoumání vykonali kontroloři Krajského úřadu Pardubického kraje s výrokem: byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst.3 písm.a) zákona č. 420/2004 Sb) – chybné zaúčtování krátkodobého úvěru.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 je přílohou k závěrečnému účtu.

8. Závěr

Lze konstatovat, že DSO v roce 2012 hospodařil v souladu se schváleným rozpočtem a rozpočtovými změnami, schválenými Valnou hromadou. Lze vyjádřit souhlas s celoročním hospodařením, a to s výhradou.

Hospodaření sdružení je podrobně uvedeno ve výkazu FIN 2-12M, rozvaze, ve výkazu zisku a ztrát a v přílohách účetní závěrky za rok 2012, které jsou k nahlédnutí na sídle firmy REDEA Žamberk, s.r.o.

Připomínky k závěrečnému účtu obce mohou uplatnit občané písemně, nejpozději do 15 dnů od vyvěšení této zprávy na úřední desce úřadů členských obcí a měst nebo ústně na nejbližším jednání Valné hromady.

V Žamberku dne

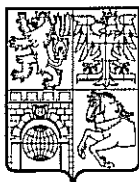
Vypracovala: Simona Dudková

Vyvěšeno:

Sejmuto:

.....

Petr Fiala
předseda svazku



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Orlicko, IČ: 70951993 za rok 2012

1.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.10.2012
- 27.2.2013

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

Přezkoumání proběhlo ve firmě REDEA Žamberk, s. r. o., Divišova 669, 564 01 Žamberk

Přezkoumání vykonali:

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

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Petr Fiala - předseda svazku
- RNDr. Antonín Fiala - manažer svazku
- Milan Chaloupka - 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 dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Orlicko byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	V/S od 5.12.2011 do 25.12.2011
Rozpočtová opatření	ze dne 30.6.2012, 18.12.2012 schválené Valnou hromadou svazku
Rozpočtový výhled	období 2013-2016, schváleno na valné hromadě dne 18.12.2012
Schválený rozpočet	schváleno na Valné hromadě dne 20.12.2011
Závěrečný účet	schváleno na Valné hromadě dne 25.6.2012, s výrokem bez výhrad, V/S od 8.6.2012 do 25.6.2012
Bankovní výpis	výpisy z běžných účtů (účet 231 XX) ke dni 30.9.2012, 31.12.2012
Faktura	výpisy z úvěrových účtů ke dni 31.12.2012 faktury vydané (obcím) č.12071 - č.12115 z měsíce srpna až prosinec 2012 (členské příspěvky a příspěvky na investiční akce; faktury přijaté č.1080 - č.1161 z měsíce září až prosinec 2012 ke dni 31.12.2012
Hlavní kniha	Inventurní soupisy ke dni 31.12.2012
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur 2012 - ze dne 18.12.2012 Proškolení komise zajišťující inventarizaci ze dne 10.1.2013 Inventarizační zápis inventarizační komise ze dne 4.2.2013
Kniha došlých faktur	období 9-12/2012
Kniha odeslaných faktur	období 10-12/2012
Pokladní doklad	Výdajové pokladní doklady č. 44-59/2012 Příjmové pokladní doklady č. 5-7/2012
Pokladní kniha (deník)	období 10-12/2012
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30.9.2012, 31.12.2012
Rozvaha	sestavená ke dni 30.9.2012, 31.12.2012
Účetní deník	peněžní deník k výpisům z běžného účtu (ČS) č.A.7, 8 a 9 z měsíce července až září 2012; peněžní deník k výpisu z účtu (ČNB) č.12 ze dne 27.9.2012; peněžní deník k výpisům z účtu (KB) č.83 - č.88 z měsíce září 2012
Účetní doklad	vnitřní účetní doklady č.3001 - č.3004 (opravné ke dni 30.6.2012); měsíční splátky úvěrů k výpisům z běžného účtu (ČS) č.A.7, 8, 9 z měsíce července až září 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 30.9.2012, 31.12.2012
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30.9.2012, 31.12.2012
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	ze dne 28.6.2011 volba předsedy svazku - zápis z Valné hromady ze dne 18.12.2012
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Program obnovy venkova - 200.000,- Kč - neinvestiční dotace vyúčtování 20.12.2012

Smlouvy o půjčce	Program obnovy venkova - 30.000,- Kč - neinvestiční dotace vyúčtování 20.12.2012 ze dne 23.9.2012 - Vodovody a kanalizace Žamberk, v.o.s. - 750.000,- Kč
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Správní rada - ze dne 20.9.2012, 20.11.2012, 23.10.2012
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Valné hromady - ze dne 20.12.2011, 25.6.2012, 18.12.2012
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zpráva o provedení kontroly hospodaření Sdružení obcí Orlicko ze dne 18.12.2012

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Orlicko

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

§ 36 odst. 1 - Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů., Účetní jednotka dle smlouvy ze dne 23.9.2012 přijala půjčku 750.000,- Kč se splatností do 31.5.2013. Bylo chybně účtováno na účet 451 - Dlouhodobé úvěry místo správně 289 - Jiné krátkodobé půjčky, případně 281 - Krátkodobé úvěry.

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: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. (**napraveno**), Kupní smlouva ze dne 20.12.2011 na nákup stavební parcely

Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 30.12.2011. Z důvodu nepředložení smlouvy k zaúčtování nebyl zařazen pozemek v kupní ceně v roce 2011 na účet 031.

Dle splatnosti, uvedené v kupní smlouvě, měla být kupní cena uhrazena před podpisem kupní smlouvy. Kupní cena nebyla ke dni 31.12.2011 uhrazena, závazek nebyl v účetnictví DSO zaúčtován.

Z uvedeného zjištění vyplývá, že nebyla provedena řádná inventura pozemků a závazků, skutečný stav nesouhlasí se stavem účetním.

- Kupní smlouva (**splněno dne: 26.10.2012**) - Nápravná opatření přijala valná hromada DSO na zasedání dne 25.6.2012. Hodnota pozemku byla zaúčtována na účet 031, kupní cena byla uhrazena.

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

§ 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby. (**napraveno**), Náležitosti účetních dokladů Namátkovou kontrolou účetních dokladů DSO z roku 2011 bylo zjištěno, že neobsahují náležitosti podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Na některých vnitřních účetních dokladech chybí podpis příkazce k operaci a správce rozpočtu. Na některých pokladničních dokladech chybí příkazce k operaci.

- Náležitosti účetních dokladů (**splněno dne: 26.10.2012**) - Nápravná opatření přijala valná hromada DSO na zasedání dne 25.6.2012. Chybějící podpisy na účetních dokladech z roku 2011 byly doplněny.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur. (**napraveno**), Inventarizace majetku za rok 2011

Dokumenty, týkající se přípravy a provedení inventarizace majetku a závazků DSO podle citované vyhlášky, nebyly doloženy. Jedná se zejména o plán inventur včetně jmenování komisí a proškolení členů inventarizačních komisí (schválený valnou hromadou dne 20.12.2011) a vnitřní směrnice k inventarizaci.

- Inventarizace majetku (**splněno dne: 26.10.2012**) - Nápravná opatření přijala valná hromada DSO na zasedání dne 25.6.2012. Dokumenty, týkající se přípravy a provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2011, byly vypracovány a schváleny.

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

§ 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. (**napraveno**), Fyzická inventura majetku

Dokumentace o provedené fyzické inventuře DSO za rok 2011 nebyla doložena.

- Fyzická inventura (**splněno dne: 26.10.2012**) - Nápravná opatření přijala valná hromada DSO na zasedání dne 25.6.2012. Fyzická inventura majetku za rok 2011 byla dodatečně provedena.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Orlicko za rok 2012

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

§ 36 odst. 1 - Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů., Účetní jednotka dle smlouvy ze dne 23.9.2012 přijala půjčku 750.000,- Kč se splatností do 31.5.2013. Bylo chybně účtováno na účet 451 - Dlouhodobé úvěry místo správně 289 - Jiné krátkodobé půjčky, případně 281 - Krátkodobé úvěry.

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Orlicko za rok 2012

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

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Orlicko za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	41,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Žamberku dne 27.2.2013

Podpisy kontrolorů:

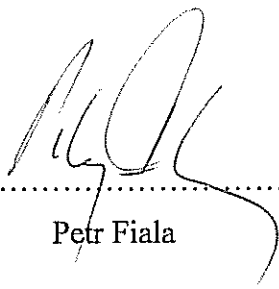


Ing. Jan Slavík

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Orlicko o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



Petr Fiala

předseda svazku

dne
27.2.2013

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	DSO Sdružení obcí Orlicko	Petr Fiala
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.