



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Lanškrounsko, IČ: 70902640 za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.10.2011
- 28.3.2012

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

**Přezkoumání proběhlo na Městském úřadě Lanškroun, náměstí J.M.Marků 12,
563 01 Lanškroun**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jitka Dušková
- kontroloři:
 - Bc. Jan Slavílek
 - Zdeňka Škarková

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Mgr. Stanislava Švarcová - předsedkyně svazku
- Ing. Věra Novotná - účetní svazku

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 14 odst. 8 - Územní celek chybně účtoval o nedokončeném dlouhodobém hmotném majetku **(napraveno)**

Postupy účtování ke dni 30.6.2011

Dle kupních smluv z roku 2010 a 2011 pořizoval svazek obcí pozemky. Hodnota pozemků je dosud chybně zaúčtována na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek místo na účet 031 - Pozemky. Výdaje spojené s nákupem pozemků v roce 2011 byly dále chybně zaúčtovány na pol. 6121 - Budovy, haly a stavby místo na pol. 6130 - Pozemky.

- Postupy účtování **(splněno dne: 28.3.2012)** - Oprava chybně zaúčtované hodnoty pozemků na rozvahových účtech a na rozpočtových položkách byla v účetnictví ke dni 31.12.2011 provedena.

§ 22 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách **(napraveno)**

Postupy účtování ke dni 30.6.2011

Schválený rozpočet na pol. 4121 (členské příspěvky od obcí) byl upraven k uvedenému datu na celkovou částku 764 680,- Kč. Příspěvky byly uhrazeny od obcí ve výši 42 592,- Kč. Předpis neuhrazených příspěvků je neúplný, na účtu 348 - Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků je zaúčtován pouze ve výši 451 242,- Kč.

- Postupy účtování **(splněno dne: 28.3.2012)** - Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků nevykazují ke dni 31.12.2011 zůstatek.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Lanškrounsko za rok 2011

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy ad písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Lanškrounsko za rok 2011

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Lanškrounsko za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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.

Vyřídil: 11.6. 2012



Sejmulo: 28. 6. 2012