

SpZn: SZ_091688/2013/KUSK

Čj.: 13572/2014/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO MIKROREGION HUDLICKO

IČ: 70131180
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.9.2013
- 21.5.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Nový Jáchymov 31
267 03 Hudlice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jana Opltová
Markéta Vejražková

Zástupce DSO:

Václav Valenta - předseda

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2013 ze dne 9.12.2010

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená na jednání mikroregionu dne 25.10.2012, maximální čerpání v měsíčně 1/12 rozpočtu roku 2012

Návrh rozpočtu

- vyvěšen od 4.1.2013 do 21.1.2013 v členských obcích

Schválený rozpočet

- na jednání mikroregionu dne 7.3.2013 v položkovém členění

Závěrečný účet

- za rok 2012 schválený na jednání mikroregionu dne 13.6.2013,

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2013, k 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2013, k 31.12.2013

Rozvaha

- k 30.6.2013, k 31.12.2013

Příloha rozvahy

- k 30.6.2013, k 31.12.2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Hlavní kniha

- za měsíc srpen, prosinec

Účetní deník

- za měsíc srpen, prosinec

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2013, k 31.12.2013

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2013, k 31.12.2013

Faktura

- došlá č. 7 ze dne 25.7.2013 - č. 8 ze dne 25.7.2013, č. 10 ze dne 28.10.2013 - č. 12 ze dne 14.12.2013
- vydaná č. 1 ze dne 26.2. - č. 12 ze dne 25.2.2013,

Bankovní výpis

- č. 10 ze dne 31.8.2013, č. 14 ze dne 31.12.2013 z běžného účtu č. 364050359/0800 vedeného u České spořitelny, a. s.

Účetní doklad

- č. 435914 ze dne 31.12.2013

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen, prosinec

Pokladní doklad

- č. 9 ze dne 13.6.2013 - č. 10 ze dne 13.6.2013, č. 12 ze dne 1.12.2013 - č. 18 ze dne 29.12.2013

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 25.6.2013

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 25.10.2012, 8.1.2013, 7.2.2013, 7.3.2013, 13.6.2013, 1.11.2013, 21.11.2013

Účetní závěrka

- schválená na jednání mikroregionu dne 13.6.2013

V kontrolovaném období DSO Mikroregion Hudlicko, dle prohlášení předsedy, nehospoďaril s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Hudlicko :

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. Kontrolou výkazu Fin 2-12 k 31.12.2013 bylo zjištěno, že svazek obcí sestavil na rok 2013 vyrovnaný rozpočet, ale ve skutečnosti výdaje k 31.12.2013 překročil o 10 500,- Kč. Neprovedl rozpočtové opatření ke krytí schodku z finančních prostředků minulých let.

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

§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby. Na pokladních dokladech č. 12 ze dne 1.12.2013 - č. 18 ze dne 29.12.2013 a účetním dokladu č. 435914 ze dne 31.12.2013 nebyly podpisy účetní a starosty.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. U inventurního soupisu účtu 022 nebylo doloženo, jaký majetek je na tomto účtu veden.

§ 30 odst. 7 písm. b), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury a členů inventarizační komise.

§ 30 odst. 7 písm. h), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 4, neboť:

Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí. Nebylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2013 u členských obcí Trubín, Svatá, Nový Jáchymov, Kublov, Hředle, Hudlice.

NAPRAVENO

Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2013 u výše uvedených členských obcí.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Rozpočet na rok 2013 byl schválen bez vyjádření.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 5, neboť:

Svazek obcí nepředložil zastupitelstvům členských obcí zprávy o výsledcích kontrol hospodaření s majetkem a finančními prostředky svazku obcí. Svazek nedoložil zprávu revizní komise za rok 2012.

NENAPRAVENO

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 3 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla zřízena inventarizační komise. Dle doloženého plánu inventur byl ustanoven pouze předseda inventarizační komise.

NAPRAVENO

Dle plánu inventur na rok 2013 byla zřízena inventarizační komise.

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

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

NENAPRAVENO

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Hudlicko za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny u účtu 022.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné za provedení inventury a členů inventarizační komise.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) neúplnosti vedení účetnictví

- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

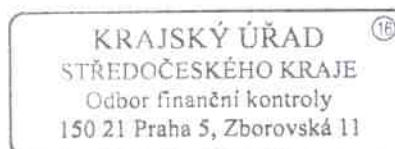
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Mikroregion Hudlicko 21.5.2014

Podpisy kontrolorů:



Jana Opltová

Opltová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

Vejražková
.....

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. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Hudlicko o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Václav Valenta, předseda.

Václav Valenta
předseda



.....
dne 21.5.2014

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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 ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Opltová
2	1 x	DSO Mikroregion Hudlicko	Václav Valenta