

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_099267/2012/KUSK
Čj.: 003627/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO HORYMÍR

IČ: 70804141
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.5.2013
- 27.9.2012

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

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Osov 108
267 25 Osov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci DSO:

Vladimír Roztočil - 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. 2012.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

sestaven na roky 2012 – 2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 23.11.2011, sejmut dne 9.12.2011

Schválený rozpočet

- schválen na zasedání starostů svazku obcí dne 12.12.2011 jako vyrovnaný, v členění na paragrafy a položky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno na zasedání starostů svazku obcí dne 28.6.2012
- č. 2 - schváleno na zasedání starostů svazku obcí dne 18.12.2012

Závěrečný účet

- schválen na zasedání starostů svazku obcí dne 28.6.2012 - zveřejněn dne 30.5.2012, sejmut dne 25.6.2012

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení fyzické inventarizace majetku DSO ke dni 31.12. 2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 30.4., 31.5., 31.8., 31.12.2012

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 31.12.2012

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 31.12.2012

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 31.12.2012

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 110024 ze dne 31.5.2012 - č.110035 ze dne 20.9.2012, č. 110047 ze dne 7.12.2012 - č. 110050 ze dne 31.12.2012, č. 71002 ze dne 21.12.2012 - č.71003 ze dne 19.12.2012

Evidence pohledávek

- vedena v PC - Triada

Evidence závazků

- vedena v PC - Triada

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 1.10.2012 s pí I.Š. na odpovědnost za svěřené hodnoty, za schodek zjištěný při inventarizaci a porovnáním s účetní zásobou, pokud neprokáže, že tento schodek nezavinila

Evidence majetku

- vedena v PC - Excel

Účetní deník

- předložen k 31.8., 31.12.2012

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 27-5379220237/0100 vedenému u KB a.s. č. 24 ze dne 31.5.2012 - č. 35 ze dne 20.9.2012, č. 47 ze dne 7.12.2012 - č. 50 ze dne 31.12.2012

Hlavní kniha

- předložena k 31.8., 31.12.2012

Kniha došlých faktur

- k 10.9.2012 do č. fa 3120001, k 19.12.2012 do č. fa 3120003

Faktura

- dle knihy vystavených faktur č. 3120005 ze dne 8.3.2012 - č. 3120010 ze dne 8.3.2012

- dle knihy došlých faktur č.3120001 ze dne 10.9.2012, č. 3120002 ze dne 21.12.2012 - č. 3120003 ze dne 19.12.2012

Knihy odeslaných faktur

- k 8.3.2012 do č. fa 3120010

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.10. 2012 s pí I.Š. na vedení účetnictví DSO Horymír, správce rozpočtu a na správu internetového účtu DSO Horymír - sjednáno na 10 hodin měsíčně, za odměnu 1177,- Kč měsíčně,
- uzavřená dne 10.12.2012 s pí I.Š. na úklid místnosti - sjednáno do 31.12.2012, za odměnu 2.096,- Kč

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- č. 1 ze dne 29.3.2012 a č. 2 ze dne 28.6.2012, č. 3 ze dne 27.9.2012, č. 4 ze dne 18.12.2012 - nekontrolováno, použito podpůrně

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

- Nápravná opatření přijata a schválena na zasedání starostů svazku obcí dne 28.6.2012. Informace zaslána na KÚSK dne 3.7.2012.

V kontrolovaném období DSO Horymír, dle prohlášení předsedy, neuposádal 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Horymír :

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

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

ČÚS 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Ve výkazu Zisku a Ztráty sestavenému k 31.12.2012 svazek chybně vykazuje minusový zůstatek na účtu 521 - Mzdové náklady ve výši 8.500,00 Kč.

ČÚS 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Svazek chybně účtoval na účtu 518 - Ostatní služby, o svých nákladech u dohod o provedení práce, namísto správně na účtu 521 - Mzdové náklady

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

§ 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb., neboť:

Schválený rozpočet byl pořízen do Výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě. Schválené příjmy ve výši 72.400,00 Kč do výkazu napořízeno celkem 85.890,00 Kč, schválené výdaje ve výši 72.400,00 Kč, do výkazu napořízeno 85.890,00 Kč. Dále nesouhlasí jednotlivé schválené položky a paragrafy, např. schválené položky 5021, 5222 nejsou ve výkazu uvedeny vůbec.

NENAPRAVENO

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

§ 14 odst. 2 a 3, neboť:

Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh.

NAPRAVENO

Svazek předložil platný účtový rozvrh na rok 2012.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. DSO chybně zaúčtoval odvod odměn na účet 521, namísto správně na účet 331 - zaměstnanci ve výši 8.500,00 Kč.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 92000 ze dne 31.12.2012

- 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

§ 5, neboť:

§ § 5 odst. 2) neboť:

Ve výkazu zisku a ztráty k 30.9.2010 je nesprávně vykázáno ve sloupci hospodářská činnost, obec ve skutečnosti hospodářskou činnost nevykonává

NAPRAVENO

Dle výkazu Zisku a Ztrát k 30.6.2012 již svazek žádnou hospodářskou činnost nevykazuje

- Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

§9 odst. 4, neboť:

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Horymír za rok 2012 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.)

- Ve výkazu Zisku a Ztráty sestavenému k 31.12.2012 svazek chybně vykazuje minusový zůstatek na účtu 521 - Mzdové náklady ve výši 8.500,00 Kč.
- Svazek chybně účtoval na účtu 518 - Ostatní služby, o svých nákladech u dohod o provedení práce, namísto správně na účtu 521 - Mzdové náklady

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a 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	41,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	36,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0 Kč.

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD ²⁵
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor finanční kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Helena Lišková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek



.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

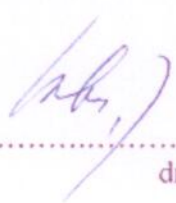
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, 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 Horymír o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Vladimír Roztočil, předseda.

Vladimír Roztočil
předseda



.....
dne 16.5.2013



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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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	Helena Lišková
2	1 x	DSO Horymír	Vladimír Rožtočil