

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO MIKROREGION ZBRASLAVICKO A
SDRUŽENÉ OBCE
IČ: 70911088
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.12.2012
- 5.3.2013

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

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Obecní úřad Zbraslavice 7
285 21 Zbraslavice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Martina Sirotková
Ing. Helena Francová

Zástupci DSO:

Ondřej Havlovic - předseda svazku
Bc. Vanda Kubínová - účetní

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

Závěrečný účet

- za rok 2011, schválený valnou hromadou dne 15.6.2012 bez vyjádření dle zákona, zveřejněný na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě na www.lipaprovenkov.cz v termínu 22.5.2012- 15.6.2012

Rozpočtový výhled

- na rok 2012, schválený na valné hromadě Mikroregionu Zbraslavicko a sdružené obce dne 12.11.2009
- na rok 2013 - 2014, schválený na zasedání členských obcí dne 8.12.2011

Návrh rozpočtu

- na rok 2011, schválený valnou hromadou DSO dne 8.12.2011
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2012 na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě na www.lipaprovenkov.cz v termínu 8.12.2011 - 28.1.2012

Schválený rozpočet

- Rozpis rozpočtu na rok 2012

Rozpočtová opatření

- č:1 schválené valnou hromadou DSO dne 13.9.2012

Faktura

- dodavatelské č. 12001-00004 - 12001-00006

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2012, k 31.12.2012 ze dne 25.1.2013

Rozvaha

- k 30.9.2012, k 31.12.2012 ze dne 20.2.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2012, k 31.12.2012 ze dne 20.2.2013

Příloha rozvahy

- k 30.9.2012, k 31.12.2012 ze dne 20.2.2013

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2012"

Hlavní kniha

- za období 10, 12/2012

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2012

Účetní doklad

- č.: 1205-000003, 1208-000003, 1208-000005, 1208-000006, 1208-000010, 1209-000001, 12-005-000014

Bankovní výpis

- č.: 1 - 10, 11, 12 účtu ČS a.s. 444009399/0800

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku obcí Mikroregionu Zbraslavicko a sdružené obce registrace dne 29.3.2001

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Zakladatelská smlouva uzavřená dne 11.1.2001

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1/2012 na zhotovení grafického návrhu a tisku propagačních materiálů cestovního ruchu v nákladu 5.000 ks, uzavřená dne 12.7.2012 se zhotovitelem - MAS Lípa pro venkov o.s. Zbraslavice (realizace 09/2012 - 05/2013, cena za dílo 103.000,- Kč)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2012 na vedení účetnictví a administrativní práce
- odměna z kontrolované dohody o provedení práce za období 09/2012

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského fondu cestovního ruchu a podpory podnikání v rámci tématického zadání Oblast cestovního ruchu č. 2249/REG/2012 ze dne 13.8.2012, investiční dotace na tvorbu propagačních materiálů cestovního ruchu v maximální výši 90.000,- Kč (celkové náklady 105.000,- Kč, realizace do 08/2013, přijetí dotace schváleno valnou hromadou DSO dne 15.6.2012)
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na poskytnutí finanční částky 10.000,- Kč obci Bohdaneč na pořádání hasičské soutěže, uzavřená dne 23.5.2012
- Darovací smlouva na poskytnutí finanční částky 10.000,- Kč obci Paběnice na pořádání oslavy 800 let obce, uzavřená dne 21.6.2012

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání valné hromady DSO dne 8.12.2011
- Zápis z jednání valné hromady DSO dne 15.6.2012
- Zápis z jednání valné hromady DSO dne 13.9.2012
- Zápis z jednání valné hromady DSO dne 20.12.2012

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

- ze dne 29.6.2012, doručený na Krajský úřad Středočeského kraje datovou zprávou dne 3.7.2012

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice odepisování dlouhodobého majetku ze dne 1.1.2012

V kontrolovaném období DSO Mikroregion Zbraslavicko a sdružené obce, dle prohlášení předsedy svazku, nehospodařil 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 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 Zbraslavicko a sdružené obce :

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. 2, neboť:

Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. Z výkazu FIN 2 - 12 M sestaveném k 31.12.2012 je patrné, že byla provedena na straně příjmů i výdajů rozpočtová změna, která nebyla doložena rozpočtovým opatřením a nebyla ani schválena valnou hromadou DSO.

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

§ 2 písm. e, neboť:

Inventarizační zpráva neobsahovala seznam inventurních soupisů k 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**

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Jedná se o část "G" Stavby, kde je nesprávně ve sloupci NETTO vykázán minusový zůstatek ve výši 124.437,- Kč.

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

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru k 31.12.2012 u účtů 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 231 Základní běžný účet, účtů ostatních pasiv 401, 403, 406 a fyzickou inventuru k 31.12.2012 u účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet DSO za rok 2011 byl schválen valnou hromadou DSO dne 15.6.2012, písemná informace byla na Krajský úřad Středočeského kraje podána datovou zprávou po zákonem stanoveném termínu, a to 3.7.2012.

NENAPRAVENO

- **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 změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. Jedná se o povinnou úpravu rozpočtu v části II. Výdaje, kde došlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu na § 3391, 3639, 6330, s důsledkem překročení celkových výdajů a vzniku nenarozpočtovaného schodku ve výši 26.195,77 Kč.

NENAPRAVENO

K 31.12.2012 byla provedena úprava rozpočtu, která nebyla doložena rozpočtovým opatřením.

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Valná hromada DSO na svém jednání dne 15.6.2012 schválila závěrečný účet DSO za rok 2011 bez vyjádření. Dle výše citovaného ustanovení zákona schvaluje příslušný orgán závěrečných účet s vyjádřením, a to "bez výhrad" nebo "s výhradami".

NENAPRAVENO

§ 39 odst. 4, neboť:

Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Valná hromada DSO schválila návrh rozpočtu na rok 2012 dne 8.12.2011. Dle doložky o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2012 proběhlo zveřejnění na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě až po schválení valnou hromadou DSO, a to v termínu 8.12.2011 - 28.1.2012.

NENAPRAVENO

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

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. Z Výkazu zisku a ztrát k 30.9.2012 je patrné, že účetní jednotka účtuje na účtech 521, 524, 551 a 672 o hospodářské činnosti, kterou DSO ve skutečnosti neprovozuje.

NAPRAVENO - *opraveno účetním dokladem č. 12-005-000014 ze dne 13.12.2012.*

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. 4, neboť:

Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn na úředních deskách všech obcí, které jsou členy svazku obcí. Zveřejnění závěrečného účtu v elektronické podobě bylo doloženo pouze u obce Zbraslavice.

NENAPRAVENO

Nedostatek se v kontrolovaném období 2012 opakuje.

Dle doložky o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2012 proběhlo zveřejnění v elektronické podobě v termínu 8.12.2011 - 28.1.2012, což je až po schválení rozpočtu na rok 2012 valnou hromadou DSO dne 8.12.2011.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2 písm. e), neboť:, neboť:

Nepředložení požadovaných dokumentů a písemností k dílčímu přezkoumání: Nebylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2011 v elektronické podobě (elektronická úřední deska) v členských obcích vyjma obce Zbraslavice.

Nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2010 v elektronické podobě (elektronická úřední deska) v obcích Bludov a Třebětín.

NAPRAVENO

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2010 v elektronické podobě bylo doloženo dokumentem podepsaným zástupci členských obcí - předloženo při závěrečném přezkoumání.

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

ČÚS 708 bod 7., neboť:

Územní celek nedodržel postup při změně metody odpisování dlouhodobého majetku. Územní celek k 31.12.2011 neprovedl výpočet a poměrný odpis (dooprávkování) k majetku uvedeném na účtu 021 Stavby k 31.12.2011.

NAPRAVENO - účetním dokladem č. 1209-000001 ze dne 15.10.2012.

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

§ 8, neboť:

Účetní jednotka nevyhotovila inventurní soupis k účtu 021 Stavby, 348 Pohledávky za vybranými místními vlád. institucemi, 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

NENAPRAVENO

Při dílčím přezkoumání: Napravení tohoto nedostatku nelze k datu dílčího přezkoumání DSO konstatovat, bude předmětem závěrečného přezkoumání DSO za rok 2012 v souvislosti s inventarizací majetku a závazků k 31.12.2012.

Při závěrečném přezkoumání: Inventurní soupisy k 31.12.2012 byly vyhotoveny pouze k účtu 021 a 902. K účtu 348 nebyl vyhotoven.

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

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. V rozvaze sestavené k 31.12.2011 je vykázán nesprávný výsledek hospodaření běžného účetního období (účet 493) ve výši 42.571,63 Kč, ve skutečnosti činil 17.184,01 Kč. Na účtu 432 Nerozdělený zisk minulých let je nesprávně vykázána 0, ve skutečnosti měl zůstatek činit 25.387,62 Kč.

NAPRAVENO - účetním dokladem č. 1208-000010 ze dne 31.8.2012.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Zbraslavicko a sdružené obce 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.)

- Inventarizační zpráva neobsahovala seznam všech inventurních soupisů k 31.12.2012.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Jedná se o část "G" Stavby, kde je nesprávně ve sloupci NETTO vykázán minusový zůstatek ve výši 124.437,- Kč.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru k 31.12.2012 u účtů 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 231 Základní běžný účet, účtů ostatních pasiv 401, 403, 406 a fyzickou inventuru k 31.12.2012 u účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

C4) porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. Z výkazu FIN 2 - 12 M sestaveném k 31.12.2012 je patrné, že byla provedena na straně příjmů i výdajů rozpočtová změna, která nebyla doložena rozpočtovým opatření a nebyla ani schválena valnou hromadou DSO.

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).

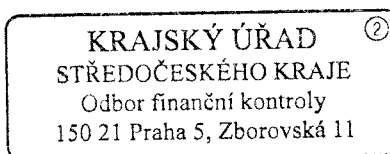
Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

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 %

DSO Mikroregion Zbraslavicko a sdružené obce 5.3.2013

Podpisy kontrolorů:



Martina Sirotková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor