

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082660/2013/KUSK
Čj.: 121659/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO SDRUŽENÍ OBCÍ MIKROREGIONU
ČERNOKOSTELECKO**

**IČ: 70566178
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1.11.2013
- 9.5.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Konojedy 7
28163 Kostelec nad Černými lesy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiří Černovský
Bc. Jana Hurtíková
Bc. Marie Milanovičová
Bc. Petr Venclovský**

Zástupci DSO:

Romana Jarošová - předsedkyně svazku

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

- rozpočtový výhled na rok 2013 až 2017 schválený na jednání valné hromady dne 20.12.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněný v členských obcích od 3.12.2012 do 20.12.2012

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2013 schválený na jednání valné hromady dne 20.12.2012 jako schodkový, schodek bude kryt zůstatkem z minulých let

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené na jednání valné hromady dne 18.12.2013

Závěrečný účet

- závěrečný účet Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko za rok 2012 schválený na jednání valné hromady dne 21.6.2013 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněný v členských obcích od 3.6.2013 do 20.6.2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30.9.2013 a ke dni 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30.9.2013 a ke dni 31.12.2013

Rozvaha

- sestavená ke dni 30.9.2013 a ke dni 31.12.2013

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30.9.2013 a ke dni 31.12.2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Hlavní kniha

- za období 9/2013 a 12/2013

Bankovní výpis

- týkající se základního běžného účtu č. 427068389 u České spořitelny a.s., a to výpis č. 7 ze dne 31.7.2013 až č. 9 ze dne 30.9.2013 - výpisy jsou měsíční

Účetní doklad

- č. 14 - 21

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2013
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 1.11.2013 činí Kč 368,00 (doklad č. V2) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Evidence majetku

- počítačově vedená

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 18.12.2013
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2013
- inventurní soupisy k 31.12.2013
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice č. 1 - 14/2012

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 20.12.2012, 14.2.2013 (schválení účetní závěrky za rok 2012), 21.6.2013, 18.12.2013 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko, dle prohlášení předsdkyně svazku, nehosponařil 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 Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko :

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- 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 § 28, neboť:

Dle výkazu Rozvaha k 30.9.2013 nebyl přeúčtován výsledek hospodaření za rok 2012 z účtu 431 na účet 432 (mělo být účtováno k datu schválení účetní závěrky, tj. 14.2.2013).

NAPRAVENO

dokladem č. 13-005-00002

- 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:

Nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2012 v obcích Vlkančice, Doubravčice, Výžerky, Štíhlice, Louňovice, Kostelec n.Č.l., Prusice a Černé Voděrady.

NAPRAVENO

zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2012 v uvedených obcích bylo doloženo

§ 7 odst. 2 písm. e), neboť:

Nebylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2013 v obci Černé Voděrady.

NAPRAVENO

zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2013 bylo obcí Černé Voděrady doloženo

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

