

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_138958/2011/KUSK
Čj.: 042518/2012/KUSK

Stejnopis č. 2

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

**IČ: 70566178
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 17. 5. 2012

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 n.Č.Lesy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

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

Zástupci DSO:

**Ing. Jana Havelková - členka
předsednictva SO Černokostecko
Vlasta Holíková - hlavní 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. 2011.

A. Přezkoumané písemnosti

Závěrečný účet

- závěrečný účet Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko za rok 2010 schválený na jednání valné hromady dne 10.5.2011 "bez výhrad"

Návrh rozpočtu

- zveřejněný v členských obcích v termínech od 16.3. do 20.4.2011

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na rok 2007 až 2012

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2011 schválený na jednání valné hromady dne 10.5.2011 jako schodkový, schodek bude kryt zůstatkem z minulých let

Faktura

- faktury došlé: č. 1. a č. 2

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 1 - č. 27

Pokladní doklad

- v roce 2011 nebyly pohyby v pokladně

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2011

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.12.2011

Bankovní výpis

- bankovní výpisy týkající se základního běžného účtu č. 427068389 u České spořitelny a.s. a to bankovní výpis č. 1 ze dne 31.1.2011 až bankovní výpis č. 12 ze dne 31.12.2011 - výpisy jsou měsíční

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.12.2011

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.12.2011

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.12.2011

Hlavní kniha

- za období 12/2011 - dle potřeby

Evidence majetku

- svazek sdružení obcí mikroregionu Černokostecko nevlastní žádný majetek

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy účtů 231 a 261 ke dni 31.12.2011

Kniha došlých faktur

- za rok 2011

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko ze dne 28.6.2001
- Rozhodnutí reg.č. 78/2002/KO ze dne 6.2.2012

Dohody o provedení práce

- V.H. ze dne 31.5.2011, účetnictví svazku obcí - 28 hodin

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 28.1.2011, 10.5.2011 a 20.12.2011

V kontrolovaném období DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko, dle prohlášení členky předsednictva SO Černokostecka, 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 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 :

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

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

§ 13 odst. 1, neboť:

Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

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

§ 3, § 5, neboť:

Nebyla vypracována směrnice k provádění inventarizace, sestaven plán inventur a inventarizační zpráva.

- **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:

Nebyly předloženy vnitřní směrnice k vedení účetnictví a k finanční kontrole, předložena podpisová oprávnění platná pro rok 2011.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno, DSO do 30.6.2011 oznámil zadání přezkoumání hospodaření za rok 2011 auditorovi, dne 23.2.2012 požádal o přezkoumání hospodaření krajem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky – dle Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ze dne 5.4.2011 vyhotovené auditorem Ing. J.Trávníčkem, č. osvědčení 0137.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko za rok 2011 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.)

- Nebyla vypracována směrnice k provádění inventarizace, sestaven plán inventur a inventarizační zpráva.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.
- Nebyly předloženy vnitřní směrnice k vedení účetnictví a k finanční kontrole, předložena podpisová oprávnění platná pro rok 2011.

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 %

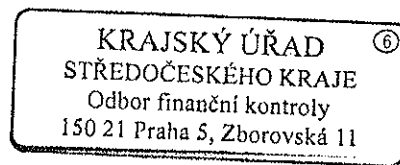
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0 Kč.


Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0 Kč.

17. 5. 2012

Podpisy kontrolorů:



Jiří Černovský


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Jana Hurtíková


.....
kontrolorka

Bc. Marie Milanovičová


.....
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský


.....
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 Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko o počtu 6 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala Ing. Jana Havelková, členka předsednictva SO Černokostecko.

Ing. Jana Havelková
členka předsednictva SO Černokostecko


.....

dne 17. 5. 2012
Sdružení obcí mikroregionu
Černokostecko
Tel./Fax: 321 697 801
E-mail: konjedy@voln.cz
281 63 Konjedy 7

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	Jiří Černovský
2	1 x	DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko	Ing. Jana Havelková

Upozornění:

Upozorňujeme na nenaplňování účelu zřízení organizace, kdy ve stanovách svazku je uveden předmět činnosti svazku, ve skutečnosti tato činnost není realizována a při přezkoumání hospodaření za rok 2011 jsme nuceni konstatovat, že se před koncem roku 2010 nesešla valná hromada za účelem schválení rozpočtu, případně stanovení pravidel rozpočtového provizoria.