

Závěrečný účet Svazku obcí Jizerní Vtelno, Krnsko a Písková Lhota za rok 2012

Ve smyslu ustanovení §17 zákona č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočet Svazku obcí Jizerní Vtelno, Krnsko a Písková Lhota pro rok 2012 byl zveřejněn na úředních deskách od 10.3.2012 do 29.3.2012 včetně zveřejnění způsobem umožňující dálkový přístup. Schválen byl 30.3.2012 jako schodkový s krytím schodku zůstatkem roku 2011.

V průběhu roku bylo přijato 1 rozpočtové opatření.

Příjmy:

Nedaňové příjmy

2141	příjmy z úroků	113,90 Kč
------	----------------	-----------

Příjmy celkem	113,90 Kč
----------------------	------------------

Výdaje:

Běžné výdaje:

5021	ostatní osobní výdaje	4 870,-Kč
------	-----------------------	-----------

5163	služby peněžních ústavů	912,-Kč
------	-------------------------	---------

Kapitálové výdaje:

6121	budovy, haly a stavby	102 000,-Kč
------	-----------------------	-------------

Výdaje celkem	107 782,-Kč
----------------------	--------------------

Financování:

8115	změna stavu krátk.prostředků na b.ú.	107 668,10Kč
------	--------------------------------------	--------------

Stav běžného účtu k 1.1.2012 byl 118 200,-Kč

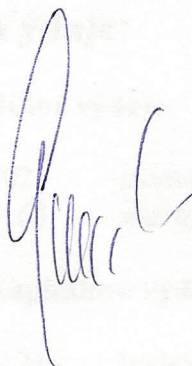
Součástí závěrečného účtu Svazku obcí Jizerní Vtelno, Krnsko a Písková Lhota je zpráva o výsledku hospodaření za rok 2012, kterou provedly pracovnice odboru finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje ve dnech 23.10.2012 a 7.3.2012.

Zjištěné chyby a nedostatky budou předmětem nápravného opatření, které zastupitelstva obcí k jejich odstranění přijmou při schvalování závěrečného účtu.
Příloha: celá zpráva o přezkoumání hospodaření Svazku

Vyvěšeno: 6. 6. 2013

Sejmuto:

Zveřejněno na úředních deskách obcí i způsobem umožňující dálkový přístup.

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_028462/2012/KUSK
Čj.: 000652/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO KRNSKO, PÍSKOVÁ LHOTA, JIZERNÍ VTELNO IČ: 70937168 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.3.2013
- 23.10.2012

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

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Krnsko 41
294 31 Krnsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Mgr. Jarmila Pajrová
Zdeňka Linková

Zástupci DSO:

Ing. Josef Langer - předseda svazku
Ivana Křováčková - 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. 2012.

A. Přezkoumané písemnosti

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena na jednání svazku dne 16.12.2011 - stanoveny příjmy a výdaje ve výši Kč 402.000,-

Rozpočtový výhled

- na rok 2012 ze dne 29.3.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 10.3.2012 do 29.3.2012 na úředních deskách členských obcí

Schválený rozpočet

- projednán na jednání svazku dne 29.3.2012 jako schodkový v položkovém členění

Závěrečný účet

- projednán na jednání svazku dne 29.6.2012 s vyjádřením "s výhradami", zveřejněn od 11.6.2012 do 29.6.2012 na úředních deskách jednotlivých členských obcí, nápravná opatření byla přijata

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně - v roce 2012 nebyla vystavena žádná faktura

Kniha došlých faktur

- vedena ručně i na PC od č. 20001 ze dne 17.2.2012 do č. 20003 ze dne 30.7.2012

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12.2012 (dle potřeby)

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2012 ze dne 22.10.2012
- Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 31.1.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9., 31.12.2012

Rozvaha

- k 31.12.2012

Příloha rozvahy

- k 30.9., 31.12.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 29.2., 31.8., 30.9., 31.12.2012

Bankovní výpis

- od č. 1 ze dne 31.1.2012 do č. 12 ze dne 31.12.2012 k bankovnímu účtu č. 484510399/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (běžný účet)

Účetní doklad

- od č. 10001 ze dne 31.1.2012 do č. 10026 ze dne 31.12.2012
- č. 20002 ze dne 30.4.2012
- č. 1 ze dne 25.10.2012, č. 3 ze dne 31.10.2012

Faktura

- č. 20001 ze dne 17.2.2012 - č. 20003 ze dne 17.7.2012

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2012

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2012 - I. K. administrativní práce, účetnictví (na dobu určitou do 31.1.2012)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 16.12.2011, 29.3., 21.6.2012 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem č. j. 127825/2012/KUSK

V kontrolovaném období DSO Krnsko, Písková Lhota, Jizerní Vtelno, 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 přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, neuskutečnil žádné veřejné zakázky.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Krnsko, Písková Lhota, Jizerní Vtelno :

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:

Valná hromada neprováděla kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky svazku obcí. Svazek provedl dne 31.10.2012 rozpočtové opatření č. 1, valná hromada svazku jakožto orgán určený stanovami svazku obcí k provádění kontroly hospodaření s majetkem svazku obcí a s jeho finančními prostředky se sešla v roce 2012 naposledy dne 21.6.2012.

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

ČÚS 701, neboť:

Svazek neúčtoval o vzniku pohledávky vůči členským obcím. Dle Stanov svazku ze dne 18.9.2001 v oddíle IV., bod 4, je stanoveno, že každý člen svazku je povinen platit roční příspěvky. V bodě 5 stejného oddílu je uvedeno, že roční příspěvek je splatný k 31.3. V předloženém Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2012 na položce 4221 (Investiční přijaté transfery od obcí) svazek vykázal ve schváleném rozpočtu částku Kč 972.800,00, do 31.12.2012 nebyly od členských obcí přijaty žádné transfery.

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

§ 3 odst. 3, neboť:

Svazek nedoložil vnitřní předpis o proškolení inventarizační komise ke způsobu a provedení inventarizace.

§ 5 odst. 2 až 5, neboť:

Plán inventur neobsahoval stanovené údaje - úplný seznam inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek podle § 8 odst. 1 písm. b) vyhlášky.

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

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru k účtům 401, 403, 432.

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, neboť:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem ve výdajích na § 6310 (dle Výkazu FIN 2-12 M k 31.8.2012).

NAPRAVENO

Svazek upravil své hospodaření rozpočtovým opatřením č. 1 dne 31.10.2012.

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti, obsahoval pouze uskutečněné příjmy a výdaje v roce 2011.

NENAPRAVENO

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

§ 11 odst. 2, neboť:

Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností. Úhradu došlé faktury č. 20001 ze dne 17.2.2012 svazek provedl dne 4.4.2012, zaúčtování proběhlo až 30.4.2012. Ostatní platby uskutečněné dne 16.1.2012 (Kč 4.140,00 a Kč 730,00) svazek zaúčtoval dne 31.1.2012.

NENAPRAVENO

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

ČÚS 701, neboť:

Svazek neúčtoval o předpisu mezd ke dni vzniku tohoto závazku, zaúčtoval pouze dokladem č. 10001 ze dne 31.1.2012 vyplacenou mzdu ve výši Kč 4.140,00 na účet 331 a odvedenou srážkovou daň ve výši Kč 730,00 na účet 342.

NENAPRAVENO

- **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. Svazek schválil Závěrečný účet za rok 2011 na svém jednání dne 21.6.2012, informace o jeho projednání byla podána dopisem ze dne 24.8.2012.

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**

§ 15 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem, svazek dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2011 čerpal ve výdajích na § 2321 položka 5169 Kč 19.200,- bez schváleného rozpočtu, v příjmech na § 2321 položka 2111 přijal Kč 333,- bez schváleného rozpočtu.

NAPRAVENO

Svazek provedl rozpočtové opatření č. 1 dne 31.10.2012.

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

ČÚS 701, neboť:

Svazek doklad č. DF 11/1 ze dne 2.3.2011 (investiční faktura č. 200004311 na Kč 19.200,-) zaúčtoval na položku 5169, ale předpis této faktury svazek zaúčtoval na účet 042 - nedokončený dlouhodobý majetek.

NAPRAVENO

Svazek přijal systémové opatření tak, že v roce 2012 se chyba již neobjevila.

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

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

NAPRAVENO

Inventarizační zpráva za rok 2012 byla předložena.

- **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 svazku za rok 2010 byl projednán dne 19.5.2011, kde bylo přijato nápravné opatření.

NENAPRAVENO

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Krnsko, Písková Lhota, Jizerní Vtelno 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.)

- Svazek nedoložil vnitřní předpis o proškolení inventurní komise ke způsobu a provedení inventarizace.
- Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.
- Svazek neúčtoval o vzniku pohledávky vůči členským obcím.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek neprovedl dokladovou inventuru k účtům 401, 403, 432.

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Orgán svazku obcí určený stanovami svazku obcí neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky svazku obcí.

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:

Územní celek nerespektuje Stanovy svazku ze dne 18.9.2001.

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	43449,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

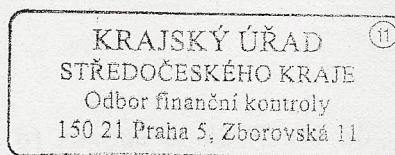
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

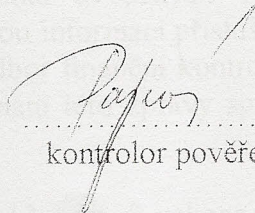
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč. Příjem svazku za rok 2012 byl ve výši Kč 113,90, neuhrazené faktury jsou ve výši Kč 49.489,02.

Krnsko 7.3.2013

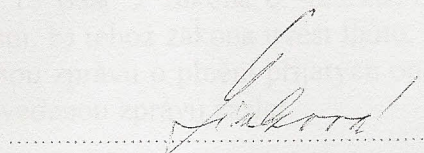
Podpisy kontrolorů:



Mgr. Jarmila Pajrová


kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Linková


kontrolorka

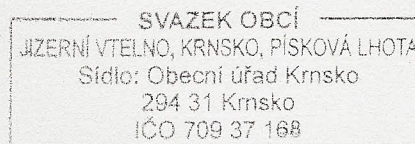
Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- 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.

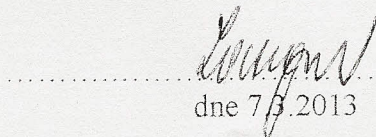
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Krnsko, Písková Lhota, Jizerní Vtelno o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal Ing. Josef Langer, předseda svazku.



Ing. Josef Langer
předseda svazku


dne 7.3.2013