

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_092010/2014/KUSK
Čj.: 001102/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO ČESKÝ KRAS - PLÁNĚ

IČ: 70105774
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Český kras - Pláně za rok 2014 bylo zahájeno dne 13. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.11.2014
- 12.2.2015

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Choteč 40
252 26 Třebotov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

PhDr. Ladislav Tomášek
Helena Lišková

Zástupci DSO:

Karel Kindl - předseda
Vlasta Vaničková - místopředsedkyně

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- schválen na roky 2014 - 2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 23.11.2013 - 8.12.2013, v sídle svazku - doloženo rovněž zveřejnění ve všech členských obcích svazku

Schválený rozpočet

- na rok 2014 schválen shromážděním starostů dne 17.12.2013 jako vyrovnaný, v členění na paragrafy a položky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 11.11.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013 schválen na shromáždění starostů svazku dne 24.6.2014 s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku - návrh zveřejněn ve dnech 26.5.2014 - 12.6.2014 v sídle svazku - doloženo rovněž zveřejnění ve všech členských obcích svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.6., 30.9., 31.10., 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6., 30.9., 31.12.2014

Rozvaha

- sestavena k 30.6., 30.9., 31.12.2014

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6., 30.9., 31.12.2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- předložena k 31.10., 31.12.2014 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.10., 31.12.2014 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 6.5.2014 do č. fa 14-001-00005, k 7.12.2014 do č. fa 14-001-00006

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 14-001-00001 ze dne 19.2.2014 - č. 14-001-00005 ze dne 6.5.2014, č. 14-001-00006 ze dne 7.12.2014

Bankovní výpis

- běžný účet č. 43-1793110297/0100 vedeného u KB a.s. č. 5 ze dne 7.5.2014 - č. 11 ze dne 7.11.2014, č. 12 ze dne 5.12.2014 - č. 13 ze dne 31.12.2014

Účetní doklad

- č. 14-801-00025 - č. 14-801-00044, č. 14-008-00001 - č. 14-008-0004, č. 14-006-00004 - č. 14-006-00011, č. 14-701-00001 - č. 14-701-00012, č. 14-801-00045 - č. 14-801-00050

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 11:00 hod. činí 5.552,00 Kč a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 1 ze dne 3.3.2014 - č. 12 ze dne 2.10.2014, č. 13 ze dne 19.12.2014 - č. 16 ze dne 19.12.2014

Evidence pohledávek

- vedena v PC - KEO

Evidence závazků

- vedena v PC - KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- proškolení inventarizační komise ze dne 9.12.2014, plán inventur na rok 2014 ze dne 29.12.2014, inventurní soupisy dokladové inventarizace k 31.12.2014, inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 6.1.2014

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka svazku za rok 2013 schválena shromážděním starostů svazku dne 24.6.2014

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 3.1.2014 s pí V.V. na vedení účetnictví regionu Pláně a administrativní práce pro DSO Pláně - sjednáno do 31.12.2014, v rozsahu do 300 hodin, za odměnu 1.000,00 Kč měsíčně

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spolupráci, ze dne 21.11.2014, mezi Mikroregionem Český Kras – Pláně a Českou zemědělskou univerzitou v Praze. Mikroregion tímto zpřístupňuje data a informace pro studenty univerzity, kteří budou zpracovávat konkrétní krajinné projekty venkovské krajiny, s ohledem na její udržitelný rozvoj a ekologickou stabilitu. Uzavřeno do 28.2.2015. - bezúplatně.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2014 o inventarizaci majetku a závazků.
- Směrnice k podpisovým vzorům, ze dne 9.12.2014.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 17.12.2013 (rozpočet), ze dne 28.1.2014, ze dne 18.2.2014, ze dne 11.3.2014, ze dne 8.4.2014, ze dne 13.5.2014, ze dne 24.6.2014 (závěrečný účet, účetní závěrka), ze dne 9.9.2014, ze dne 7.10.2014, ze dne 11.11.2014 (rozpočtové opatření č. 1), ustavující ze dne 9.12.2014 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí Český kras - Pláně, dle prohlášení předsedy DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je DSO společníkem, nekoupil ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Český kras - Pláně:

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 § 33, neboť:

Z Výkazu zisku a ztrát sestaveného k 30.9.2014 svazek vyplývá, že svazek chybně účtoval na účtu 521 - mzdové náklady (ve výši 11.550,00 Kč) v části Hospodářská činnost, i když ve skutečnosti hospodářskou činnost neprovozuje.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, o hospodářské činnosti již svazek neúčtuje. Kontrolováno na výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Český kras - Pláně za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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

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 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Svazek obcí Český kras - Pláně 12. 2. 2015

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lišková

.....
kontrolorka

