

## Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_84977/2012/KUSK  
Čj.: 006136/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO MIKROREGION ÚDOLÍ LIDICKÉHO POTOKA IČ: 70924678 za rok 2012

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 1.10.2012
- 31.5.2013

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

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

Dolany 35  
273 51 Unhošť

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Markéta Polánková**  
**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**

**Zástupci DSO:**

**Ing. Jana Nedvědová – předsedkyně**  
**Linda Libertinová - zpracování účetnictví**

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**

### **Rozpočtový výhled**

- na období 2012 - 2013

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválena valnou hromadou svazku dne 6. 12. 2011, ve výši 1/12 rozpočtu roku 2011, vyvěšeno dne 14. 11. - 30. 11. 2012

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2012, zveřejněn na úředních deskách členských obcí ve dnech od 4. 4. do 20. 4. 2012

### **Schválený rozpočet**

- valnou hromadou svazku schválen dne 23. 4. 2012 jako vyrovnaný

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1, schválenou valnou hromadou dne 7. 9. 2012
- č. 2, schválenou valnou hromadou dne 15. 10. 2012
- č. 3, schválenou valnou hromadou dne 6. 12. 2012

### **Závěrečný účet**

- za rok 2011, zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 5. 6. do 21. 6. 2012, schválen na valné hromadě svazku dne 26. 6. 2012, s vyjádřením "s výhradou" a přijala nápravná opatření

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2012

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- 8/2012, 12/2012

### **Hlavní kniha**

- 12/2012, dle potřeby

### **Rozvaha**

- 6/2012, 12/2012

### **Výkaz zisku a ztráty**

- 6/2012, 12/2012

### **Příloha rozvahy**

- 6/2012, 12/2012

### **Kniha došlých faktur**

- za období od 1. 3. do 1. 7. 2012, od 31. 7. do 7. 12. 2012

### **Faktura**

- přijaté faktury č. 12/1 - 12/5, č. 12/6 - 12/11

### **Účetní doklad**

- č. 001001 - 001008, č. 001009 - 001012, k bankovnímu účtu č. 0390075349/0800 vedenému u ČS, a. s., - základní běžný účet

### **Bankovní výpis**

- č. 1 - 8 za období od 31. 1. do 31. 8. 2012, č. 9 - 12 za období od 30. 9. do 31. 12. 2012, k bankovnímu účtu č. 0390075349/0800 vedenému u ČS, a. s., - základní běžný účet

### **Pokladní doklad**

- č. 020001 - 020014, č. 020015 - 020022

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období od 16. 4. do 27. 8. 2012, od 7. 9. do 31. 12. 2012, zůstatek pokladní hotovosti ke dni 1. 10. 2012 ve výši 5 452,- Kč (k d.č. 020015 ze dne 7. 9. 2012 ve 13,00 hod.) a souhlasil se záznamem v pokladní knize

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- k 31. 12. 2012

#### **Evidence majetku**

- k 31. 12. 2012, vedena v programu KEO

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 6. 6. 2012, kdy svazek získal finanční dar ve výši 3 000 000,- Kč, účel daru na projekty členů svazků obcí určené k ochraně a zlepšování životního prostředí, na projekty přispívající k rozvoji v oblasti kultury školství, požární ochrany atd., Letiště Praha, a. s. (dárce). Schváleno na valné hromadě dne 26. 6. 2012.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1. 7. 2012, RNDr. M. O., - činnost spojená se svazkem (12,5 hod./měs.)
- ze dne 1. 7. 2012, pí L. L., - zpracování účetnictví (12,5 hod./měs.)

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

- nápravné opatření zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 6. 2012, informace doručena přezkoumávajícímu orgánu DZ 101797/2012KUSK dne 10. 7. 2012.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2012 k finanční kontrole, účinnost od 1.1.2012.
- Vnitřní organizační směrnice č. 2/2012, pro zpracování a oběh účetních dokladů, účinnost od 1. 1. 2012.
- Směrnice č. 3/2012 k inventarizaci majetku a závazků, účinnost od 7. 9. 2012.
- Směrnice č. 4/2012, o provádění pokladních operací s penězi v hotovosti, účinnost od 1.1.2012.
- Směrnice č. 5/2012, Odpisový plán, účinnost od 1. 1. 2012.

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- ze dne 6. 12. 2011 (rozpočtové provizorium), ze dne 30. 1., 19. 3., 23. 4., (schválený rozpočet), ze dne 28. 5., 26. 6., 7. 9., 15. 10., 6. 12. 2012. *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období DSO Mikroregion údolí Lidického potoka, dle prohlášení předsdkyně 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

### **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion údolí Lidického potoka :

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

#### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**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**

**§ 16 odst. 4, neboť:**

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Valná hromada schválila rozpočtové opatření č. 1, které nebylo provedeno, svazek získal finanční dar, který nebyl rozpočtován (3749 2321).

**NAPRAVENO**

*Valná hromada schválila rozpočtové opatření č. 1 ze dne 17. 9. 2012, finanční dar ve výši 3 000 000,- Kč, který svazek získal byl rozpočtován.*

**§ 17 odst. 7, neboť:**

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření a závěrečný účet za rok 2011 byl schválen na valné hromadě svazku dne 26. 6. 2012, s vyjádřením "s výhradou" a bylo přijato nápravné opatření.*

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 3, neboť:**

Územní celek nevykonával finanční kontrolu dle zákona a ta se nestala součástí systému finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky.

**NAPRAVENO**

*Byla vyhotovena Směrnice č. 1/2012 k finanční kontrole, včetně podpisových vzorů (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní), finanční kontrola byla provedena za období od 1.1. do 30. 6. 2012.*

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

**§ 3 odst. 1 písm. a), neboť:**

Nebyl sestaven plán inventur.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření a byl předložen plán inventur za rok 2012.*

**§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:**

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření a byla předložena inventarizační zpráva za rok 2012.*

**§ 3 odst. 3, neboť:**

Vnitřní předpis účetní jednotky neobsahovala organizaci a způsob provedení inventarizace.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, byla vyhotovena Směrnice č. 3/2012 k inventarizaci majetku a závazků, která obsahuje organizaci a způsob provedení inventarizace.*

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

**§ 28 odst. 6, neboť:**

Odpisový plán územního celku nebyl sestaven.

**NAPRAVENO**

*Byla vyhotovena Směrnice č. 5/2012 - Odpisový plán, účinnost od 1. 1. 2012.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion údolí Lidického potoka za rok 2012 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§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	0,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

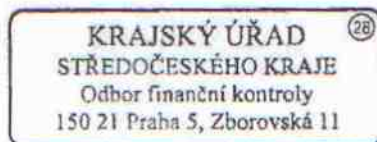
### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Dolany 31.5.2013

Podpisy kontrolorů:



Markéta Polánková

*Markéta Polánková*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

*Marcela Bažoutová*  
.....  
kontrolorka

### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

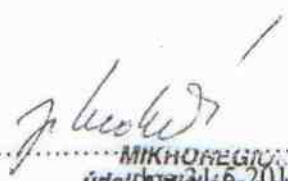
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, 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 Mikroregion údolí Lidického potoka o počtu 6 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Ing. Jana Nedvěďová, předsedkyně svazku.

Ing. Jana Nedvěďová  
předsedkyně

  
.....  
MIKROREGION  
údolí Lidického potoka  
se sídlem v Bušehradě  
Hřebečská 660, 273 43  
Středočeský kraj  
IČO: 70924678 tel. 3827 31

**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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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	Markéta Polánková
2	1 x	DSO Mikroregion údolí Lidického potoka	Ing. Jana Nedvěďová