

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 129459/2012/KUSK
Spisová značka: SZ_080734/2012/KUSK

Stejnopis č. 1

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
DSO PLYNOFIK
IČ 70567620
za rok 2012**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 2.10.2012

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

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle DSO: DSO Plynofik
Pičín 154
262 25 Pičín

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Cyril Kukla
- kontroloři: Marie Formanová

DSO zastupovali:

Josef Mezera - předseda svazku
Václava Kupková - účetní

Předmětem dílčího přezkoumání je ve smyslu ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zejména:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž přezkoumávaný subjekt hospodáří
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené územním celkem
- hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvky poskytnutými zřízeným příspěvkovým organizacím z rozpočtu územního celku

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období od 1.1.2012 do 2.10.2012.

A. Přezkoumané písemnosti

Závěrečný účet

- za rok 2011 zveřejněn na úředních deskách svazku a v elektronické podobě v době od 11.6.2012 do 26.6.2012, projednán a schválen na zasedání členské schůze svazku dne 26.6.2012 s výhradou

Návrh rozpočtu

- na rok 2012 zveřejněn na úřední desce svazku a v elektronické podobě v době od 28.11.2011 do 22.12.2011

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2012 - 2013

Schválený rozpočet

- na rok 2012 byl projednán a schválen na jednání členské schůzi svazku dne 22.12.2011

Faktura

- vydaná č. 12/2012001 ze dne 2.3.2012 ve výši 27.778,- Kč, nájemné za rok 2011
- došlá č. 12/2 ze dne 16.2.2012 ve výši 618,- Kč, software servis - cestovné

Bankovní výpis

- základního běžného účtu č. 0523865329/0800 vedeného u ČS a.s., výpisy č. 7 - 10 za období od 13.4.2012 do 31.8.2012

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 1 - 2 ze dne 13.1.2012

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 2.10.2012 zůstatek k uvedenému datu v 08.20 hod. činil 0,- Kč

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2012

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 0523865329/0800 vedenému u ČS a.s., č. 001005 - 001012, č. 120021 - 89000
- k pokladně č. 890001 - 890010

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.8.2012 (za období 1-8/2012)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.3.2012 (za období 1-3/2012), ke dni 31.8.2012 (za období 1-8/2012)

Rozvaha

- ke dni 31.8.2012 (za období 1-8/2012)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 2.10.2012

Kniha došlých faktur

- ke dni 2.10.2012

Hlavní kniha

- ke dni 31.8.2012 (za období 1-8/2012)

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2012 sepsaná s V.K. - účetní evidence a adm. práce pro DSO Plynofik

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

- zaslané na KUSK dne 4.7.2012

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 22.12.2011, 26.6.2012 (nepřezkoumáváno použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Plynofik, dle prohlášení předsedy svazku, nehospoďaril 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 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. Výsledek dílčího přezkoumání DSO

Při dílčím přezkoumání hospodaření DSO Plynofik byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,**
§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Svazek obcí schválil rozpočet na rok 2012 bez vyjádření, měl být schválen jako přebytkový.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:**

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**
ČÚS 708 bod 8., neboť:

Územní celek nedodržel základní postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. Účetní jednotka neúčtovala v poměrné výši oprávek stanovené podílem přijatého investičního transferu k pořizovací ceně majetku vedeného na účtu 021 - Stavby, na stranu Má Dáti účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 401 - Jmění účetní jednotky. K 31.12.2011 byl zaúčtován pouze dopočet oprávek dlouhodobého majetku, a to na stranu Má Dáti účtu 406 – Oceňovací rozdíly při prvním použití metody, se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 081 – Oprávky ke stavbám. Na stranu Dal účtu 403 nebyl k 31.12.2011 zaúčtován investiční transfer na pořízení dlouhodobého majetku v celkové výši 8.878.449 Kč.

NENAPRAVENO

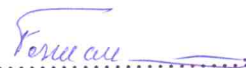
- b) **při předchozím dílčím přezkoumání**

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

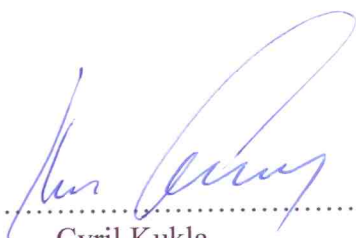
Dne 2.10.2012

Podpisy kontrolorů:

Marie Formanová

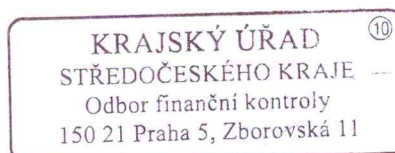


kontrolor



Cyril Kukla

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření DSO Plynofik o počtu 4 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p. Josef Mezera předseda svazku.



Josef Mezera
předseda svazku

PLYNOFIK
dobrovolný svazek obcí se sídlem
Obecní úřad PIČÍN 90
262 25 PIČÍN
IČO: 70587820

Dne: 2.10.2012



Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Za nesplnění této povinnosti lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkovou pokutu až do výše 50.000,00 Kč.

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Cyril Kukla
2	1 x	DSO Plynofik	Josef Mezera