

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_080734/2012/KUSK
Čj.: 010141/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO PLYNOFIK

IČ: 70567620
za rok 2012

1.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.2.2013
- 2.10.2012

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

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Pičín 154
262 25 Pičín

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Cyril Kukla
Marie Formanová

Zástupci DSO:

Emil Tabaček- místopředseda svazku
Václava Kupková - 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

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

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2012 - 2013, na roky 2012 - 2015

Návrh rozpočtu

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

Schválený rozpočet

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

Hlavní kniha

- ke dni 31.8.2012 (za období 1-8/2012), ke dni 31.12.2012 (za období 1-12/2012)

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), ke dni 31.12.2012 (za období 1-12/2012)

Rozvaha

- ke dni 31.8.2012 (za období 1-8/2012), ke dni 31.12.2012 (za období 1-12/2012)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.8.2012 (za období 1-8/2012), ke dni 31.12.2012 (za období 1-12/2012)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2012

Pokladní kniha (deník)

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

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 2.10.2012

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2012 (Plán inventur na rok 2012, Inventarizační zpráva o průběhu inventarizace ke dni 31.12.2012 včetně proškolení inventarizační komise)

Evidence majetku

- vedena v PC svazku

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
- došlá č. 12/4 ze dne 14.11.2012 ve výši 123 600,- Kč za geometrický plán - věcné břemeno

Pokladní doklad

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

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, výpisy č. 15 - 19 za období od 19.11.2012 do 31.12.2012

Kniha došlých faktur

- ke dni 2.10.2012

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 0523865329/0800 vedenému u ČS a.s., č. 001005 - 001012, č. 120021- 89000, č. 001015 - 001019
- k pokladně č. 890001 - 890010, č. 890011 – 890014

Smlouvy o dílo

- ze dne 5.9.2012 uzavřená se soukromným geodetem Š.V., ul Zahradnická č. 71 Příbram, na zpracování geometrického plánu pro vyznačení věcného břemene středotlakového plynovodu v rámci obcí "Plynofik", a vypracování vzorové smlouvy pro zápis věcného břemene.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- kupní smlouva ze dne 23.10.2012 o prodeji plynárenského zařízení včetně všech jeho součástí a příslušenství v rámci stavby "Plynofikace obcí sdružení Plynofik (Pičín, Buková, Kotečnice, Suchodol, Občov), prodej plynárenského zařízení byl schválen valnou hromadou svazku ze dne 30.8.2012

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2012 sepsaná s V.K. - účetní evidence a admin. 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, 13.12.2012, 20.12.2012 (nepřezkoumáváno použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Plynofik, dle prohlášení místopředsedy svazku, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, 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 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 Plynofik :

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:

- 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.

NAPRAVENO

Svazek obcí napravit uvedený nedostatek tak, že rozpočet na rok 2013 schválil s vyjádřením jako přebytkový.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušení níže 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 opravek 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 opravek 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 stavebám. Na stranu Dal účtu 403 nebyl k 31.12.2011 zaúčtován investiční transfer na pořízení dlouhodobého majetku v celkové výši 8.878.449 Kč.

NAPRAVENO

Územní celek přijal systémové opatření k napravení uvedeného nedostatku tak že, ke dni 31.12.2012 účtoval na účtu 021 - stavby a oprávky ke stavebám v včetně zaúčtování transferu v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Plynofik za rok 2012 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,- Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,- Kč.

DSO Plynofik 27.2.2013

KRAJSKÝ ÚŘAD
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor finanční kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marie Formanová

.....
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 Plynofik o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Emil Tabaček, místopředseda svazku.

Emil Tabaček
místopředseda svazku

PLYNOFIK
dobrovolný svazek obcí se sídlem
Obecní úřad PÍČÍN 30
262 25 PÍČÍN
IČO: 70878203



dne 27.2.2013

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	Cyril Kukla
2	1 x	DSO Plynofik	Emil Tabaček