

**KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE**  
**ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ**  
**OBČÍ A KONTROLY**

Skroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 1

Čj: EK/3835/10

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Horní**  
**Berounka, IČ: 69967784**  
**za rok 2009**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

13. 5. 2010

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

**Místo provedení přezkoumání ÚSC Dobřív**

Dobřív 305, 338 44 Dobřív

**Přezkoumané období: 1. 1. 2009 – 31. 12. 2009**

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslava Nedvědová
- kontroloři:
  - Miroslav Berka

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Ing. Milan Kozlík - předseda DSO
- Šárka Lukešová - účetní

## A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	schválen usnesením sněmu HBPK dne 26. 2. 2009
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena usnesením sněmu HBPK dne 11. 12. 2008
Rozpočtová opatření	č. 1. a 2. schválena usnesením sněmu HBPK
Rozpočtový výhled	na roky 2007 - 2010
Závěrečný účet	schválen usnesením sněmu HBPK 19. 6. 2009
Bankovní výpisy	leden - prosinec 2009
Faktury	leden - prosinec 2009
Hlavní kniha	leden - prosinec 2009
Inventurní soupisy majetku a závazků	inventarizace 2009
Rozvaha	k 31. 12. 2009
Účetní doklady	leden - prosinec 2009
Účtový rozvrh	na rok 2009
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31. 12. 2009
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	schválené 11. 12. 2001
Smlouva o dílo	č. 2/09 – 155, uzavřena dne 26. 10. 2009
Vnitřní předpisy a směrnice	platné na rok 2009
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	prosinec 2008 - prosinec 2009

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Horní Berounka:

### **byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů  
§ 2 odst. 4 - Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2009 bylo zjištěno, že výdaje ve výši 4 596 933,00 Kč na pořízení cyklostezky byly zařazeny na paragraf 6171 - *Činnost místní správy*. Správně mělo být účtováno na paragraf 2219 - *Ostatní záležitosti pozemních komunikací*. Tím došlo k narušení vypovídající schopnosti výše uvedeného výkazu.

### **Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že DSO přijal půjčku ve výši 150 000,00 Kč. Půjčka byla poskytnuta bezúročně od 3. 12. 2009 do 31. 1. 2010. O přijetí půjčky nerozhodl sněm HBPK.

§ 53 - Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2008 nebyla součástí závěrečného účtu za rok 2008 při jeho projednávání na sněmu HBPK.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí nebyl vhodným způsobem zveřejněn v obcích, které jsou jeho členy.

Zástupce svazku obcí Šárka Lukešová nedoložila kontrolorovi Jaroslavě Nedvědové zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2008 v zákonem stanovené lhůtě v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup u všech členských obcí. Závěrečný účet byl schválen na sněmu HBPK 19. 6. 2009.

Zástupce svazku obcí Šárka Lukešová nedoložila kontrolorovi Jaroslavě Nedvědové zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2008 na úředních deskách obcí, které jsou členy DSO v zákonem stanovené lhůtě.

Návrh závěrečného účtu 2008 svazku obcí neobsahoval zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008.



Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 53 odst. 1 - Svazek obcí nepožádal o přezkoumání hospodaření svazku za uplynulý kalendářní rok příslušný krajský úřad, anebo nezadal přezkoumání auditorovi. Předseda sdružení ing. Milan Kozlík zaslal na krajský úřad 27. 6. 2008 oznámení, že DSO Horní Berounka, povodí Klabavy využije auditorské činnosti firmy HZ Plzeň, spol. s.r.o. pro ověření svého účetnictví a roční závěrky za rok 2008, proto krajský úřad nemohl provést přezkoumání hospodaření DSO za rok 2008. Zpráva auditora o výsledku přezkoumání nebyla zaslána na KÚPK a nebyla součástí závěrečného účtu za rok 2008. Nebylo zajištěno přezkoumání hospodaření DSO za rok 2008.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Kontrolou inventarizace za rok 2009 bylo zjištěno, že nebyly průkazným způsobem zinventarizovány účty: účet 311 - *Odběratelé* k 31. 12. 2009 vykázána částka 139 623,60 Kč, účet 315 - *Pohledávky za rozpočtové příjmy* k 31. 12. 2009 vykázána částka 3 199,00 Kč, účet 321 - *Dodavatelé* k 31. 12. 2009 vykázána částka 415 387,35 Kč, účet 342 - *Ostatní přímé daně* k 31. 12. 2009 vykázána částka 88,00 Kč.

§ 30 odst. 2 písm. b) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Kontrolou inventurních soupisů za rok 2009 bylo zjištěno, že nejsou podepsány inventarizační komisí. Jednalo se o inventurní soupisy na účty 321 - *Dodavatelé*, 342 - *Ostatní přímé daně*, 379 - *Jiné závazky*.

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

přezkoumání nebylo provedeno.

#### b) při dílčím přezkoumání za rok 2009

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

## **II. Při přezkoumání hospodaření DSO Horní Berounka za rok 2009**

**Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

c2) neprůkazné

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

c4) překročení působnosti, porušení povinností

O přijetí půjčky nerozhodl sněm HBPK.

Návrh závěrečného účtu svazku obcí nebyl vhodným způsobem zveřejněn v obcích, které jsou jeho členy.

Svazek obcí nepožádal o přezkoumání hospodaření svazku za uplynulý kalendářní rok příslušný krajský úřad, anebo nezadal přezkoumání auditorovi.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání.

## **III. Při přezkoumání hospodaření DSO Horní Berounka za rok 2009**

**Uvádí se zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**

**Kontrolní skupina shledává riziko v neprovedení přezkoumání hospodaření v letech 2003 – 2008.**

#### IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Horní Berounka za rok 2009

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	2,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	11,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 18. 5. 2010

Podpisy kontrolorů:

Miroslav Berka



.....



.....

Jaroslava Nedvěďová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



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 Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Horní Berounka o počtu 7stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Dobrovolný svazek obcí  
**HORNÍ BEROUNKA, POVODÍ KLABAVY**  
ul. Míru 17/I, 337 01 Rokycany  
IČ: 699 67 784 r.č. 2/99



.....

Ing. Milan Kozlík

předseda DSO

Dne: 24.5.2010



**Rozdělovník:**

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	DSO Horní Berounka	Ing. Milan Kozlík
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly	Jaroslava Nedvědová

**Poznámka:**

Dobrovolný svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 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 Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Dobrovolný svazek obcí 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 dobrovolnému svazku obcí dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.