



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBČÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: EK/5124/10

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Horní
Berounka, povodí Klabavy, IČ: 69967784
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18.10.2010 – dílčí přezkoumání
22.2.2011 – závěrečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání DSO Horní Berounka, povodí Klabavy

OÚ Dobřív, Dobřív 305, 338 44 Dobřív

Přezkoumané období: 1.1.2010 – 31.12.2010

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jiřina Lišková
- kontroloři:
 - Leona Černá
 - Markéta Kašparová
 - Vendula Vajnarová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Milan Kozlík – předseda DSO do 10.12.2010
- Jiří Hahner - předseda DSO od 11.12.2010
- Zlata Váňová - účetní DSO

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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	schválen usnesením sněmu HBPK dne 13.11.2009
Rozpočtová opatření	č. 1-2
Závěrečný účet	schválen usnesením sněmu HBPK dne 30.6.2010 s výhradou
Bankovní výpisy	leden - prosinec 2010
Faktury	leden - prosinec 2010
Hlavní kniha	leden - prosinec 2010
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavené k 31.12.2010
Kniha došlých faktur	leden - prosinec 2010
Kniha odeslaných faktur	leden- září 2010
Rozvaha	sestavená ke dni 31.12.2010
Účetní doklady	leden - prosinec 2010
Účtový rozvrh	platný pro rok 2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 31.12.2010
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31.12.2010
Vnitřní předpisy a směrnice	platné na rok 2010
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	listopad 2009 - prosinec 2010

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Horní Berounka, povodí Klabavy:

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.*

Nedostatek: Kontrolou výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2010 bylo zjištěno, že účetní jednotka zařadila výdaje na paragraf 2112-Silnice. Správně mělo být účtováno na paragraf 2219-Ostatní záležitosti pozemních komunikací.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 39 odst. 3 - *Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí.*

Nedostatek: Předseda DSO doložil kontrolní skupině zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2010. U členských obcí Dýšina, Holoubkov, Chrást, Medový Újezd a Rokycany nebyl tento návrh zveřejněn na úředních deskách obcí v zákonem stanovené lhůtě.

- § 39 odst. 6 - *Návrh závěrečného účtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednáním v orgánu svazku obcí.*

Nedostatek: Kontrolní skupině byly předloženy návrhy závěrečných účtů zveřejněných na úředních deskách členských obcí. U obcí Kamenný Újezd, Kornatice a Raková nebyly návrhy závěrečného účtu zveřejněny na úředních deskách v zákonem stanovené lhůtě.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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.

Nedostatek: 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.

- **Nenapraveno**

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

Nedostatek: Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že ÚSC 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.

- **Uvedený nedostatek se při kontrole za rok 2010 již neopakoval**

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

- **Uvedený nedostatek se při kontrole za rok 2010 již neopakoval**

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.

Nedostatek: 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.

- Při kontrole za rok 2010 nebylo předloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu v zákonem stanovené lhůtě u některých obcí

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

- Uvedený nedostatek se při kontrole za rok 2010 již neopakoval

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 nežadal přezkoumání auditorovi.

- Uvedený nedostatek se při kontrole za rok 2010 již neopakoval

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.

- Uvedený nedostatek se při kontrole za rok 2010 již neopakoval

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

- Uvedený nedostatek se při kontrole za rok 2010 již neopakoval

b) při dílčím přezkoumání za rok 2010

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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

Nedostatek: Kontrolou zápisu ze Sněmu HBPK-DSO, konaného dne 30. 6. 2010, bylo zjištěno, že zápis z jednání se neshoduje se zápisem usnesení Sněmu HBPK-DSO. V usnesení například uvedeno "návrh úpravy rozpočtu HBPK-DSO pro rok 2010", dále "zaregistrování dodatku k zakladatelské Smlouvě a Stanovám - vystoupení obce Chrást, obce Ejpovice, obce Nevid, obce Skořice", dále "předat pohledávky obce Ejpovice a obce Chrást k řešení právní cestou" a "zaregistrování dodatku ke Stanovám a Zakladatelské smlouvě změna sídla sdružení z ul. Míru 17/I, 337 01 Rokycany na Jiráskova 4, 337 01", dále "Zrušení bankovního účtu HBPK-DSO u ČNB - pro přijetí a vyúčtování dotace z SFDI ČR na projekt: Výstavba cyklostezky č. 3 v úseku Klabava - Rokycany III/B. etapa, podpisové právo k účtu pan

M. Kozlík, pan J. Hahner". O všech těchto usneseních se nepíše v zápise ze Sněmu Horní Berounka, povodí Klabavy ze dne 30. 6. 2010.

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že účet u ČNB nebyl do 30. 9. 2010 zrušen. Úprava rozpočtu byla v účetnictví provedena k 30. 6. 2010.

- Nedostatek se již neopakoval

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

- § 39 odst. 1 - *Svazek obcí nehospodařil podle rozpočtu.*

Nedostatek: Na základě smlouvy uzavřené dne 19. 6. 2009 mezi DSO Horní Berounka, povodí Klabavy a Šárkou Lukešovou bylo vyplaceno během ledna až března 2010 Kč 185 000,- za činnost manažera, kterou bude vykonávat v období od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010. Kontrolou výkazu fin 2-12M bylo zjištěno, že tento výdaj nebyl v návrhu rozpočtu a nebyl rozpočtem kryt. Rozpočet byl upraven až k 30. 6. 2010.

- Nedostatek se již neopakoval

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Horní Berounka, povodí Klabavy za rok 2010

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

- § 2 odst. 4 - *Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.*

Nedostatek: Kontrolou výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2010 bylo zjištěno, že účetní jednotka zařadila výdaje na paragraf 2112-Silnice. Správně mělo být účtováno na paragraf 2219-Ostatní záležitosti pozemních komunikací.

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

C4)

porušení povinnosti

Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí.

Návrh závěrečného účtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v orgánu svazku obcí.

C5)

neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Horní Berounka, povodí Klabavy za rok 2010

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Horní Berounka, povodí Klabavy za rok 2010

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




a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	29,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

Podpisy kontrolorů:

Markéta Kašparová

Leona Černá

Vendula Vajnarová


.....

.....

.....


.....

Jiřina Lišková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Předseda svazku obcí prohlašuje, že podle § 6 odst. písm. e) č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a okolnostech vztahujících se k němu.

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, povodí Klabavy o počtu 8 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



Jiří Hahner

předseda DSO

Dne:

6.4.2011

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

Rozdělovník:

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	DSO Horní Berounka, povodí Klabavy	Jiří Hahner
2	1	Plzeňský kraj	Vendula Vajnarová

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 dobrovolného svazku obcí.

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.