



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Horní Berounka, povodí Klabavy, IČ: 69967784
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16. 11. 2011 dílčí přezkoumání
21. 2. 2012 konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Dobřív, Dobřív 305, 338 44 Dobřív

Přezkoumané období: 1. 1. 2011 – 31. 12. 2011

Přezkoumání vykonali:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- 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	zveřejněný na úředních deskách členských obcí
Rozpočtová opatření	č. 1 - 4
Rozpočtový výhled	na období let 2012 - 2015
Schválený rozpočet	dne 10. 12. 2010 na sněmu HBPK
Závěrečný účet	schválený na sněmu HBPK dne 24. 6. 2011
Bankovní výpisy	za období leden - prosinec 2011
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená se Zlatou Váňovou
Faktury	za období leden - prosinec 2011
Hlavní kniha	sestavená ke dni 31. 12. 2011
Kniha došlých faktur	za období leden - prosinec 2011
Kniha odeslaných faktur	za období leden - prosinec 2011
Pokladní doklady	za období leden - prosinec 2011
Pokladní kniha	za období leden - prosinec 2011
Účetní doklady	za období leden - prosinec 2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 31. 12. 2011
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31. 12. 2011
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	za období prosinec 2010 - prosinec 2011

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Horní Berounka, povodí Klabavy:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

- **napraveno**

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

- **nenapraveno**

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

- **nenapraveno**

- § 39 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v orgánu svazku obcí.

- **napraveno**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2011

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

- § 39 odst. 4 - *Návrh rozpočtu svazku nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.*

Nedostatek: Ke kontrole byly kontrolorovi Jiřině Liškové předloženy návrhy rozpočtu DSO zveřejňované na úředních deskách členských obcí (tištěné dokumenty), na kterých je uveden datum zveřejnění a sejmutí na úřední desce i elektronické úřední desce. V několika případech nebyl doložen termín zveřejnění na elektronické úřední desce.

- **nenapraveno**

- § 39 odst. 4 - *Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů předem dnem jeho projednání v orgánu svazku obcí, který jej podle stanov schvaluje.*

Nedostatek: Ke kontrole byly kontrolorovi Jiřině Liškové předloženy návrhy rozpočtu DSO zveřejňované na úředních deskách členských obcí (tištěné dokumenty), na kterých je uveden datum zveřejnění a sejmutí na úřední desce i elektronické úřední desce. V jednom případě byl předložen návrh rozpočtu, ze kterého vyplývá, že termín zveřejnění (v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup) 15 dnů před schválením v orgánech svazku obcí nebyl dodržen.

- **nenapraveno**

- § 39 odst. 6 - *Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.*

Nedostatek: Ke kontrole byly kontrolorovi Jiřině Liškové předloženy návrhy závěrečných účtů DSO zveřejňované na úředních deskách členských obcí (tištěné dokumenty), na kterých je uveden datum zveřejnění a sejmutí na úřední desce i elektronické úřední desce. V několika případech nebyl doložen termín zveřejnění v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

- **nenapraveno**

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Horní Berounka, povodí Klabavy za rok 2011

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

C4) porušení povinnosti

Návrh rozpočtu svazku nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů předem dnem jeho projednání v orgánu svazku obcí, který jej podle stanov schvaluje.

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Horní Berounka, povodí Klabavy za rok 2011

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Horní Berounka, povodí Klabavy za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	13,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Podpisy kontrolorů:

Leona Černá

Markéta Kašparová


.....

.....

.....


Jiřina Lišková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o 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 6 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Dobrovolný svazek obcí
HORNÍ BEROUNKA, POVODÍ KLABAVY
Strašice 276/II, 338 45 Strašice
hbpk-dso@seznam.cz
IČ: 699 67 784 r.č. 2/99

.....
Jiří Hahner

předseda DSO

Dne: 29.2.2012

Rozdělovník

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

Poznámka:

Územní celek 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.

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 ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000,00 Kč v jednom případě.