

SpZn: SZ_085225/2010/KUSK

Stejnopis č.

Čj.: 2967/2011/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO SVAZEK MĚST A OBCÍ OKR. RAKOVNÍK PRO ZAJIŠTĚNÍ DOPRAVNÍ OBSLUŽNOSTI

**IČ: 47020504
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.11.2010
- 14.2.2011

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

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Mšec 109
270 64 Mšec

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Markéta Vejražková
Jana Opltová**

Zástupce DSO:

Jiří Loskot - předseda

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. 2010.

A. Přezkoumané písemnosti

Závěrečný účet

- za rok 2009 schválený Valnou hromadou DSO dne 25. 5. 2010 s vyjádřením " s výhradami", vyvěšen v členských obcích od 3. 5. 2010 do 19. 5. 2010 na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená na jednání představenstva dne 17. 12. 2009 - do schválení rozpočtu na rok 2010 ve výši 1/12 rozpočtových výdajů roku 2009

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2010 schválený Valnou hromadou dne 25. 5. 2010 jako schodkový, vyvěšen ve členských obcích od 3. 5. 2010 do 19. 5. 2010 na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup

Rozpočtový výhled

- na rok 2010 ze dne 10. 2. 2009

Účetní doklad

- č. 151 ze dne 3. 9. 2010 - č. 193 ze dne 30. 9. 2010, č. 233 ze dne 1. 12. 2010 - č. 242 ze dne 31. 12. 2010

Kniha pohledávek a závazků

- k 16. 11. 2010, k 31. 12. 2010 vedena v tabulce EXEL

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2010, k 31. 12. 2010

Hlavní kniha

- za měsíc září, za měsíc prosinec

Bankovní výpis

- č. 8 ze dne 31. 8. 2010, č. 9 ze dne 30. 9. 2010 z běžného účtu č. 0540615399/0800 vedeného u České spořitelny, a. s., č. 12 ze dne 31. 12. 2010

Účetní deník

- za měsíc září, za měsíc prosinec

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2010

Kniha došlých faktur

- k 16. 11. 2010, k 31. 12. 2010

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2010, k 31. 12. 2010

Rozvaha

- k 30. 9. 2010, k 31. 12. 2010

Faktura

- došlé faktury č. 1/10 ze dne 11. 5. 2010 - č. 3/10 ze dne 22. 10. 2010

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2010, k 31. 12. 2010

Smlouvy o dílo

- dodatek č. 1 ke smlouvě o závazku veřejné služby ve vnitrostátní linkové osobní dopravě na roky 2009 až 2015 uzavřený 1. 1. 2010 s dopravcem ČSAD Slaný, a. s. ,
dodatek č. 1 ke smlouvě o závazku veřejné služby ve vnitrostátní linkové osobní dopravě na rok 2009 až 2015 uzavřený 23. 3. 2010 s dopravcem ANEXIA, s. r. o. Rakovník

Dohody o provedení práce

- ze dne 4. 1. 2010 s pí A. Z. na vedení účetnictví a administrativní práce - 40 hodin

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy z jednání představenstva ze dne 17. 12. 2009, 11. 2. 2010, 16. 12. 2010
- zápis z Valné hromady ze dne 25. 5. 2010
- zápis z jednání kontrolní komise ze dne 11. 2. 2010

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

- doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 10. 6. 2010

Vnitřní předpis a směrnice

- kontrolní řád ze dne 1. 3. 2009 včetně podpisových vzorů odpovědných osob, směrnice pro oběh účetních dokladů ze dne 1. 3. 2009 včetně podpisových vzorů odpovědných osob

V kontrolovaném období Svazek obcí okresu Rakovník pro zajištění dopravní obslužnosti, dle prohlášení předsedy, nehospodařil 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 nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí okresu Rakovník pro zajištění dopravní obslužnosti

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zjištěny. Dobrovolný svazek obcí nemohl provést fyzickou inventuru hmotného majetku k 31. 12. 2010 z důvodu nepředání majetku ani majetkových inventurních knih od paní Titzlové, bývalé účetní svazku.

V dokladové inventuře k 31. 12. 2010 - účet 321 dodavatelé (- 23 462,33 Kč), nebylo možné ověřit správnost údajů v rozvaze k 31.12.2009 z důvodu nepředání účetní agendy od paní Titzlové, bývalé účetní svazku.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Závěrečný účet neobsahoval údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby a platnou zprávu auditora o přezkoumání hospodaření za rok 2008. Výkaz o plnění rozpočtu za rok 2008 nebyl vydán bývalou účetní svazku pí Titzlovou. Auditorská zpráva za rok 2008 nebyla podepsána auditorem ani předsedou svazku, neboť se v ní nebylo možné vyjádřit k vedení účetnictví za rok 2008 z důvodu nevydání části účetních dokladů pí Titzlovou.

NENAPRAVENO

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů , neboť:**

Dle vyjádření předsedy svazku p. Jiřího Loskota byla schválena pravidla rozpočtového provizoria v měsíci prosince 2008. Zápis z jednání svazku nebyl předložen, neboť nebyl vydán bývalou účetní svazku pí Titzlovou.

NENAPRAVENO

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Dobrovolný svazek obcí nemohl provést fyzickou inventuru hmotného majetku k 31.12. 2009 z důvodu nepředání majetku svazku ani majetkových inventárních knih od paní Titzlové, bývalé účetní svazku.

V dokladové inventuře k 31.12. 2009 - účet 321 dodavatelé (- 23 462,33 Kč), nebylo možné ověřit správnost údajů v rozvaze k 31.12. 2009 z důvodu nepředání účetní agendy od paní Titzlové, bývalé účetní svazku.

NENAPRAVENO

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek měst a obcí okr. Rakovník pro zaj. dopravní obsluh. za rok 2010 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- **Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zjištěny.**

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

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	-0,91 %
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 Svazek obcí okr. Rakovník pro zajištění dopravní obslužnosti 14.2.2011

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Opltová

.....
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 Svazek měst a obcí okr. Rakovník pro zaj. dopravní obsluž. o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Loskot, předseda.

Jiří Loskot
předseda

.....
dne 14.2.2011

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	Markéta Vejražková
2	1 x	DSO Svazek obcí okr. Rakovník pro zaj. dopravní obsluž.	Jiří Loskot