

**Svazek obcí Koryta, Loukov,  
Loukovec a Sezemice**

**ZÁVĚREČNÝ ÚČET**

**za rok 2012**

**schválen dne** \_\_\_\_\_ .

Svazek obcí  
Koryta, Loukov,  
Loukovec a Sezemice  
IČO: 70801436  
Loukovec 90, 294 11 - Loukov

Předsedkyně DSO : Dagmar Brunclíková

Zpracovatel závěrečného účtu: Radek Chládek

Vyvěšeno :

Sejmuto :

Zveřejněno na elektronické úřední desce

V termínu :

Loukovec :



**Svazek obcí Koryta, Loukov,**  
**Loukovec a Sezemice**

**ZÁVĚREČNÝ ÚČET**

**za rok 2012**

**schválen dne** \_\_\_\_\_ .

Svazek obcí  
Koryta, Loukov,  
Loukovec a Sezemice  
IČO: 70801436  
Loukovec 90, 294 11 - Loukov

Předsedkyně DSO : Dagmar Brunclíková

Zpracovatel závěrečného účtu: Radek Chládek

Vyvěšeno :

Sejmuto :

Zveřejněno na elektronické úřední desce

V termínu :

Loukov :

## OBSAH

- 1) Zpráva za rok 2012
- 2) Hospodaření DSO k 31.12.2012
- 3) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2012
- 4) Rozpočtové změny k 31.12.2012
- 5) Inventarizační zápis k 31.12.2012

## OBSAH

- 1) Zpráva za rok 2012
- 2) Hospodaření DSO k 31.12.2012
- 3) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2012
- 4) Rozpočtové změny k 31.12.2012
- 5) Inventarizační zápis k 31.12.2012

## Svazek obcí

### Koryta, Loukov, Loukovec, Sezomice

Loukovec 90

29411 Loukov

#### Závěrečný účet Svazku za rok 2012 - zpráva

#### Celkový majetek

Svazek obcí hospodařil na konci roku 2012 s majetkem - stavby ve výši 11664395,80- korun českých a se zůstatkem na bankovním účtu ve výši 144.239,17 korun českých tuto skutečnost potvrdila i inventarizace provedená k 31.12.2012.

#### Příjmy a výdaje

Celkové příjmy byly ve výši 4425,4 Kč z toho 4398,- Kč pronájem majetku, 27,40- Kč úroky.

Celkové výdaje byly ve výši 9961,00-Kč z toho 1546,00 Kč služby peněžních ústavů, ostatní služby 8415,-kč Odměny pracovníkům ani členům rady nebyly vypláceny.

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2012 ( v Kč)

#### Příjmy

		Schv. roz.	Upr. rozp.	K 31.12.12	% plnění k UR
2133	Příjmy z pronájmu mov.věcí	8978	4398	4398	100
2141	Příjmy z úroků	1000	27,40	27,40	100
Příjmy celkem		9978	4425,40	4425,40	100

#### Výdaje

		Schv. roz.	Upr. rozp.	K 31.12.12	% plnění k UR
5162	Služby telek. a radiok.	500	39	39	100
5163	Služby pen.ústavů	2500	1546	1546	100
5169	Nákup ost.služeb	14712	8376	8376	100
Výdaje celkem		18212	9961	9961	100

## Zhodnocení hlavní činnosti svazku

Svazek funguje pro splnění 10 let požadavku na vedení majetku ve vlastnictví svazku, jinou činnost dle dohody zatím svazek nevyvíjí, žádné dotace svazek v roce 2012 nepřijal.

## Přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření Svazku obci bylo provedeno s výsledkem,

Chyba 1) svazek analyticky nerozčlenil účet 081 - oprávkky ke stavbám k majetku vykazovanému na účtu 021.500 - jiné inž. sítě. Svazek chybně uvedl v Příloze pod bodem G.1 u bytových domů ve sloupci Korekce částku Kč 1.647.424,00 místo aby uvedl tuto částku v bodu G.5 - jiné inž. sítě, sloupec Korekce.

Chyba 2) ve Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2012 je chybně vykazován náklad ve sloupci „hospodářská činnost“ ( účet 551 ve výši Kč 51671,00) a výnos ve sloupci „hospodářská činnost“ (účet 672 ve výši Kč 181.693,00). Svazek ve skutečnosti hospodářskou činnost neprovozuje a nelze o ní tedy účtovat, Termín pro odstranění závad 31.12.2013.

Součástí přezkoumání je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku za rok 2012.

Zpracováno dne 06.06.2013

Zpracoval: *Uhláček*



# Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_051985/2012/KUSK

Čj.: 000659/3013/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO LOUKOV, LOUKOVEC, KORYTA A SEZEMICE IČ: 70801436 za rok 2012

### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.9.2012
- 25.2.2013

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

### Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Loukovec 90  
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Zdeňka Linková**  
**Mgr. Jarmila Pajrová**

### Zástupci DSO:

**Dagmar Brunclíková** - předsedkyně DSO  
**Radek Chládek** - hlavní 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**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2012 - 2014 ze dne 20.12.2011

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 4.12. do 21.12.2011 na úředních deskách členských obcí

### **Schválený rozpočet**

- valnou hromadou dne 20.12.2011 jako schodkový, kde schodek bude kryt finančními prostředky minulých let, v položkovém členění

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 dne 17.12.2012 schváleno valnou hromadou

### **Závěrečný účet**

- za rok 2011, projednán a schválen valnou hromadou dne 25.6.2012 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn od 6.6.2012 do 26.6.2012 na úředních deskách obecních úřadů jednotlivých členských obcí

### **Rozvaha**

- k 31.3., 30.6., 31.12.2012

### **Příloha rozvahy**

- k 31.3., 30.6., 31.12.2012

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.1., 31.8., 31.12.2012

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.3., 30.6., 31.12.2012

### **Hlavní kniha**

- k 31.8., 31.12.2012 (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně od č. 1 ze dne 8.2.2012 do č. 2 ze dne 16.7.2012

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena ručně - v roce 2012 nebyla vystavena žádná faktura

### **Evidence majetku**

- vedena ručně, účetnictví - program KEO

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- spis inventarizace majetku a závazků k 31.12.2012

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2012

### **Účetní doklad**

- od č. 1 ze dne 2.1.2012 do č. 48 ze dne 31.12.2012

### **Bankovní výpis**

- od č. 2 ze dne 8.2.2012 do č. 1 ze dne 8.1.2013 se stavem k 31.12.2012 k bankovnímu účtu č. 27-4073260207/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (běžný účet)

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu dopisem č. j. 118243/2012/KUSK dne 2.8.2012

### **Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení**

- ze dne 20.12.2011, 29.1., 25.6., 17.12.2012 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Loukov, Loukovec, Koryta a Sezemice, dle prohlášení předsedkyně DSO, nehospořoval 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 úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí



veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, neuskutečnil žádné veřejné zakázky.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Loukov, Loukovec, Koryta a Sezemice :

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

**§ 45 odst. 1 písm. g), neboť:**

Svazek analyticky nerozčlenil účet 081 - Oprávky ke stavbám k majetku vykazovanému na účtu 021.500 - Jiné inženýrské sítě. Přestože svazek žádné bytové domy nemá, uvedl v Příloze k 31.12.2012 pod bodem G.1 u bytových domů a bytových jednotek ve sloupci KOREKCE částku Kč 1.647.424,00 a pod bodem G.5 - Jiné inženýrské sítě ve sloupci KOREKCE částku Kč 0,00.

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

**§ 7 odst. 1 a 2, neboť:**

Ve Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2012 je chybně vykazován náklad ve sloupci "hospodářská činnost" (účet 551 ve výši Kč 51.671,00) a výnos ve sloupci "hospodářská činnost" (účet 672 ve výši Kč 181.693,00). Svazek ve skutečnosti hospodářskou činnost neprovozuje a nelze o ní tedy účtovat.

## **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:

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS 708 bod 8., neboť:**

Územní celek nedodržel základní postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. Svazek dokladem č. 52 ze dne 31.12.2011 zaúčtoval dooprávkování ve výši Kč 2.048.715,- na účet 406 a zároveň zaúčtoval časové rozlišení části "dooprávkované" dotace Kč 1.595.753,- na účet 403, přičemž na účet 406 měl být zaúčtován rozdíl uvedených částek.

Dále svazek na pořízení dlouhodobého majetku obdržel v minulých letech investiční dotaci ve výši Kč 9.241.186,64. Tato dotace nebyla zaúčtována na účet 403 z účtu 401.

### **NAPRAVENO**

*Svazek dokladem č. 2 ze dne 2.1.2012 opravil chybné zaúčtování dooprávkování dlouhodobého majetku z roku 2011 a dokladem č. 34 ze dne 19.9.2012 opravil chybné zaúčtování přijaté dotace na dlouhodobý majetek v minulých letech.*

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky § 42, neboť:**

Územní celek chybně vykázal výsledek hospodaření k 31.12.2011 (dle Rozvahy k 31.12.2011) na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši Kč 5.683,21.

#### **NAPRAVENO**

*Svazek dokladem č. 1 ze dne 2.1.2012 opravil chybné účtování na účtu 431.*

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 7 odst. 1 a 2, neboť:**

V účetní závěrce sestavené k 31.12.2011 jsou vykázány ve Výkazu zisku a ztráty náklady a výnosy ve sloupci "hospodářská činnost" i když svazek hospodářskou činnost ve skutečnosti neprovozuje a nelze o ní tedy účtovat.

#### **NAPRAVENO**

*Svazek přijal systémové opatření tak, že do doby dílčího přezkoumání již účtoval náklady a výnosy na správnou analytiku nákladových a výnosových účtů.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření DSO Loukov, Loukovec, Koryta a Sezemice za rok 2012 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### **Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy. Svazek analyticky nerozčlenil účet 081 - Oprávky ke stavbám k majetku vykazovanému na účtu 021.500 - Jiné inženýrské sítě. Přestože svazek žádné bytové domy nemá, uvedl v Příloze k 31.12.2012 pod bodem G.1 u bytových domů a bytových jednotek ve sloupci KOREKCE částku Kč 1.647.424,00 a pod bodem G.5 - Jiné inženýrské sítě ve sloupci KOREKCE částku Kč 0,00.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

## **C2) neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Ve Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2012 je chybně vykazován náklad ve sloupci "hospodářská činnost" (účet 551 ve výši Kč 51.671,00) a výnos ve sloupci "hospodářská činnost" (účet 672 ve výši Kč 181.693,00). Svazek ve skutečnosti hospodářskou činnost neprovozuje a nelze o ní tedy účtovat.

**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 %

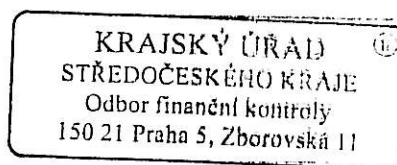
**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Loukov 25.2.2013

Podpisy kontrolorů:



Zdeňka Linková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Jarmila Pajrová

.....  
kontrolorka

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

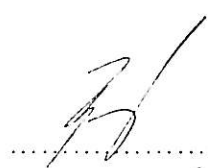
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, 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 Loukov, Loukovec, Koryta a Sezemice o počtu 6 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Dagmar Brunclíková, předsedkyně DSO.

Dagmar Brunclíková  
předsedkyně DSO

  
Svazek obcí  
Koryta, Loukov,  
Loukovec a Sezemice  
IČO: 70801436  
.....Loukovec 90; 294 11 - Loukov  
dne 25.2.2013

**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	Zdeňka Linková
2	1 x	DSO Loukov, Loukovec, Koryta a Sezemice	Dagmar Brunclíková

**Rozpočtové opatření č.1/2012**

(změna rozpočtu p.č.1)

**PŘÍJMY:**

	Su	AU	N+Z+Uz	Org	Par	Pol	ZPo	původ.hodnota	změna	po změně text
1)	231	020	00000000	0000	3633	2133	000	8978.00	-4580.00	4398.00 Příjmy z pronájmu movitých věc
2)	231	020	00000000	0000	3633	2141	000	1000.00	-972.60	27.40 Příjmy z úroků (část)
			<b>Paragraf: 3633</b>			<b>celkem:</b>		<b>9978.00</b>	<b>-5552.60</b>	<b>* Výstavba a údržba místních inž</b>
<b>PŘÍJMY</b>						<b>celkem:</b>		<b>9978.00</b>	<b>-5552.60</b>	

**VÝDAJE:**

	Su	AU	N+Z+Uz	Org	Par	Pol	ZPo	původ.hodnota	změna	po změně text
3)	231	030	00000000	0000	3633	5161	000	500.00	-500.00	0.00 Služby pošt
4)	231	030	00000000	0000	3633	5162	000	500.00	-461.00	39.00 Služby telekomunikací a radiok
5)	231	030	00000000	0000	3633	5163	000	2500.00	-954.00	1546.00 Služby peněžních ústavů
6)	231	030	00000000	0000	3633	5169	000	14712.00	-6336.00	8376.00 Nákup ostatních služeb
			<b>Paragraf: 3633</b>			<b>celkem:</b>		<b>18212.00</b>	<b>-8251.00</b>	<b>* Výstavba a údržba místních inž</b>
<b>VÝDAJE</b>						<b>celkem:</b>		<b>18212.00</b>	<b>-8251.00</b>	

**Důvodová zpráva k rozpočtovému opatření č.1/2012**

(změna rozpočtu č.1)

ad 1)  
ad 2)

V souladu s ustanovením §16 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů dojde ke:

- **změně rozpisu rozpočtu** v případě, který nemá za následek změnu schválených závazných ukazatelů.
- **rozpočtovému opatření** v případě změn rozpočtových prostředků na závazných ukazatelích (např. změna objemu nebo přesuny mezi ukazateli).

**Schváleno usnesením č. 4/12 na zasedání dne: 17.12.2012**Zpracoval: Radek Chládek  
Dne: 17.12.2012

## Uzavřené rozpočtové změny

Změna rozpočtu p.č. 1 ze dne: 17.12.2012

							úpravy rozpočtu		
Su	AU	N+Z+Uz	Org	Par	Pol	ZPo	MD	DAL text	
231	000	00000000	0000	3633	2133	000	-4580.00	0.00 Příjmy z pronájmu movitých věc	
231	000	00000000	0000	3633	2141	000	-972.60	0.00 Příjmy z úroků (část)	
231	000	00000000	0000	3633	5161	000	0.00	-500.00 Služby pošt	
231	000	00000000	0000	3633	5162	000	0.00	-461.00 Služby telekomunikací a radiok	
231	000	00000000	0000	3633	5163	000	0.00	-954.00 Služby peněžních ústavů	
231	000	00000000	0000	3633	5169	000	0.00	-6336.00 Nákup ostatních služeb	
			Paragraf:	3633	celkem:		-5552.60	-8251.00 * Výstavba a údržba místních inž	
Změna rozpočtu č. 1							CELKEM:	-5552.60	-8251.00 * Výstavba a údržba místních inž
Změna rozpočtu celkem:								-5552.60	-8251.00 ( rozdíl: 2698.40 )

Inventarizační komise DSO Loukov Loukovec

**INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA**

Inventarizační komise DSO Loukov, Loukovec o provedené inventarizaci majetku ve správě DSO Loukov, Loukovec ke dni 31.12.2012

Příkaz k inventarizaci, i proškolení inventarizační komise, byl schválen dne 17.12.2012.

Fyzická i dokladová inventarizace bude provedena 31.01.2012 a dokladová inventarizace do 31.01.2013

I. Předmětem inventarizace byly :

č.úč.účtu : Inventární stav : Účetní stav :

	č.úč.účtu	Inventární stav	Účetní stav
Budovy a stavby	021	11.664.935,80	11.664.935,80
Oprávký ke stavbám	081	1.647.424,00	1.647.424,00
Jmění účetní jednotky	401	4.170.946,93	4.170.946,93
Oceň. rozdíly	406	1.595.753,00	1.595.753,00
Peněžní prostředky		144.239,17	144.239,17

Všechny ostatní používané účty v roce 2012 mají k 31.12.2012 nulový zůstatek.

Inventarizační komise nezjistila žádné závady při provádění inventarizaci, ani cizí majetek, který by se nacházel v prostorách budov v majetku obce, či cizí majetek na pozemcích obce.

Při inventarizaci nebyly zjištěny žádné rozdíly.



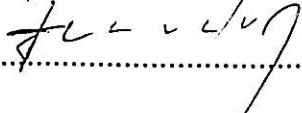
Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci a vnitřní směrnice o provedení inventarizace.

II. Inventarizace majetku byla provedena ve složení :

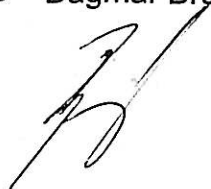
- p. Radek Chládek - předseda
- p. Hana Kudrnáčová - člen
- p. Jiří Kořátko - člen

III. Inventarizace byla provedena fyzicky i dokladově.

Podpisy komise : ..... - předseda

  
.....  
  
.....  
  
.....  
.....

V Loukovci 04.02.2013 Dagmar Brunclíková, předseda DSO – osoba hmotně odpovědná za majetek



**Svazek obcí**  
Koryta, Loukov,  
Loukovec a Sezemice  
IČO: 70801436  
Loukovec 90, 294 11 - Loukov