

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

**ZÁVĚREČNÝ ÚČET**

**za rok 2013**

**schválen dne 23.06.2014**

Předsedkyně DSO : Dagmar Brunclíková



Zpracovatel závěrečného účtu: Radek Chládek



Vyvěšeno : 03.06.2014

Sejmuto :

Zveřejněno na elektronické úřední desce Obce Loukov a Loukovec

V termínu : 03.06.2014 -

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

## OBSAH

- 1) Zpráva za rok 2013
- 2) Hospodaření DSO k 31.12.2013
- 3) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2013
- 4) Inventarizační zápis k 31.12.2013

**Svazek obcí**  
**Koryta, Loukov, Loukovec, Sezcmice**

Loukovec 90  
29411 Loukov

**Závěrečný účet Svazku za rok 2013 - zpráva**

**Celkový majetek**

Svazek obcí hospodařil na konci roku 2013 s majetkem - stavby ve výši 11.664.395,80 korun českých a se zůstatkem na bankovním účtu ve výši 133.997,59 korun českých tuto skutečnost potvrdila i inventarizace provedená k 31.12.2013.

**Příjmy a výdaje**

Celkové příjmy byly ve výši 4.499,42 Kč

Celkové výdaje byly ve výši 14.741,-Kč.

Odměny pracovníkům ani členům rady nebyly vypláceny.

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2013 ( v Kč)

**Příjmy**

		Schv.roz.	Upr.rozp.	K 31.12.12	% plnění k UR
2133	Příjmy z pronájmu mov.věcí	4.398,00	4.485,00	4.485,00	100,00
2141	Příjmy z úroků	27,40	14,42	14,42	100,00
Příjmy celkem		4.425,40	4.499,42	4.499,42	100,00

**Výdaje**

		Schv.roz.	Upr.rozp.	K 31.12.12	% plnění k UR
5162	Služby telek. a radiok.	39,00	39,00	0,00	0,00
5163	Služby pen.ústavů	1.546,00	2.546,00	1.725,00	67,67
5169	Nákup ost.služeb	8.376,00	13.018,00	13.018,00	100,00
Výdaje celkem		9.961,00	15.603,00	14.741,00	94,48

### **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 2013 nepřijal.

### **Přezkoumání hospodaření**

Výsledek přezkoumání hospodaření Svazku za rok 2013 - viz příloha.

## Závěrečný účet za rok 2013

## P Ř Í J M Y - dle tříd

Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
<b>Třída: 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY</b>						
	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
2133 Příjmy z pronájmu movitých věc	4485.00	4398.00	101.98	4485.00	100.00	0.00
2141 Příjmy z úroků (část)	14.42	27.40	52.63	14.42	100.00	0.00
<b>Třída: 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY</b>	<b>4499.42</b>	<b>4425.40</b>	<b>101.67</b>	<b>4499.42</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>

CELKEM PŘÍJMY	skutečnost	rozpočet schválený	%	rozpočet upravený	%	rozdíl
	4499.42	4425.40	101.67	4499.42	100.00	0.00

## Závěrečný účet za rok 2013

## V Ý D A J E - dle tříd

Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
<b>Třída: 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE</b>						
	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
5162 Služby telekomunikací a radiok	0.00	39.00	0.00	39.00	0.00	-39.00
5163 Služby peněžních ústavů	1723.00	1546.00	111.45	2546.00	67.67	-823.00
5169 Nákup ostatních služeb	13018.00	8376.00	155.42	13018.00	100.00	0.00
<b>Třída: 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE</b>	<b>14741.00</b>	<b>9961.00</b>	<b>147.99</b>	<b>15603.00</b>	<b>94.48</b>	<b>-862.00</b>

CELKEM VÝDAJE	skutečnost	rozpočet schválený	%	rozpočet upravený	%	rozdíl
	14741.00	9961.00	147.99	15603.00	94.48	-862.00

## Závěrečný účet za rok 2013

## Financování

Název položky text	Položka	Výsledek od začátku roku	Schválený rozpočet	%	Upravený rozpočet	%
Změna stavu krátkodobých prostředků na bank. účtech (+/-)	8115	10241.58	5535.60	185.01	11103.58	92.24
<b>FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)</b>	<b>8000</b>	<b>10241.58</b>	<b>5535.60</b>	<b>185.01</b>	<b>11103.58</b>	<b>92.24</b>

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_041726/2013/KUSK

Čj.: 002333/2014/KUSK

Stejnopis č. 

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO LOUKOV, LOUKOVEC, KORYTA A**  
**SEZEMICE**  
IČ: 70801436  
**za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 24.3.2014
- 29.10.2013

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:

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

**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. 2013.**



## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2013 - 2015 ze dne 17.12.2012

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 1.12.2012 do 19.12.2012 na úředních deskách obcí Loukov a Loukovec

### **Schválený rozpočet**

- schválen valnou hromadou dne 17.12.2012 jako schodkový, kde schodek bude kryt finančními prostředky minulých let

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2013 schváleno orgánem svazku dne 17.12.2013

### **Závěrečný účet**

- za rok 2012, projednán orgánem svazku dne 29.6.2013 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn na úředních deskách obcí Loukov a Loukovec od 4.6.2013 do 29.6.2013, nápravná opatření byla přijata

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

- sestaven k 28.2., 30.9., 31.12.2013

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.6., 30.9., 31.12.2013

### **Rozvaha**

- sestavena k 30.6., 30.9., 31.12.2013

### **Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.6., 30.9., 31.12.2013

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2013

### **Hlavní kniha**

- sestavená k 30.9., 31.12.2013

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně v knize - do č. 4/2013

### **Bankovní výpis**

- od č. 2 ze dne 8.2.2013 do č.10 ze dne 8.10.2013, č. 1 ze dne 8.1.2014 se stavem k 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 27-4073260207/0100 vedeného u Komerční banky, a. s. (běžný účet)

### **Účetní doklad**

- od č. 1 ze dne 7.1.2013 do č. 34 ze dne 30.9.2013, od č. 48 do č. 53 ze dne 31.12.2013
- od č. 901 do č. 903 ze dne 31.12.2013

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

- Plán inventur na rok 2013 ze dne 17.12.2013
- Doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 17.12.2013
- Jmenné inventurní soupisy majetku k 31.12.2013
- Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 20.1.2014

### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- obce Sezemice a Koryta vystoupily ze svazku v roce 2009

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu dne 29.7.2013 pod č. j. 113459/2013/KUSK

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- ze dne 17.12.2012 (schválení rozpočtu na rok 2013), 24.6.,29.6. (schválení účetní závěrky za rok 2012), 25.9., 17.12.2013 (nepřezkoumáváno, použito podpurně)

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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

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

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

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

**ČÚS 701, neboť:**

Svazek nedodržel zásady účtování, neboť dle Rozvahy sestavené k 31.12.2013 na účtu 321 - Dodavatelé vykázal Kč 13.018,00, avšak dle Knihy došlých faktur má svazek všechny faktury za rok 2013 uhrazeny již v roce 2013. Je zřejmé, že svazek chybně účtuje úhrady dodavatelských faktur znovu do nákladů svazku na účet 569.300, čímž zkreslil výsledek hospodaření svazku za rok 2013.

**ČÚS 709 bod 3.2, neboť:**

Svazek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Svazek dle Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2013 na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů vykázal ve sloupci Hlavní činnost Kč 363.380,80, přestože by na tom účtu měla být pouze částka Kč 181.687,80 (roční odpisy za rok 2013).

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

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

**ČÚS 701, neboť:**

Svazek dokladem č. 5 ze dne 31.1.2013 duplicitně zaúčtoval do nákladů na účet 569.300 fakturu č. 1/2013 ve výši Kč 360,-. Dokladem č. 1 ze dne 7.1.2013 bylo správně o předpisu této faktury již účtováno.

**NENAPRAVENO**

**ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Svazek neúčtoval o převodu hospodářského výsledku za rok 2012 ve výši Kč 124.486,40 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek

hospodaření minulých účetních období v měsíci červnu 2013, přestože orgán svazku schválil účetní závěrku za rok 2012 na svém zasedání dne 24.6.2013.

#### **NAPRAVENO**

*Svazek přijal systémové nápravné opatření tak, že dokladem č. 903 ze dne 31.12.2013 výsledek hospodaření za rok 2012 správně z účtu 431 na účet 432.*

#### ▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

##### **§ 2 odst. 3, neboť:**

Svazek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby. Dle Výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.9.2013 svazek chybně účtuje poplatky a úroky na § 3633 - Komunální služby a územní rozvoj, správně tyto poplatky a úroky patří na § 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací.

#### **NENAPRAVENO**

*Chyba se do 31.12.2013 opakovala, dle Výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2013 ve výdajích uvedla na § 3633 položce 5163 náklady ve výši Kč 1.216,00 a na paragrafu 6310 položka 5163 náklady ve výši Kč 507,00.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**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 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.

#### **NAPRAVENO**

*Svazek dokladem č. 902 ze dne 31.12.2013 správně zaúčtoval na analytiku účtu 021 - Budovy, stavby a zároveň na účet 081 - Oprávky k budovám a stavbám.*

#### ▪ **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.

#### **NAPRAVENO**

*Svazek dokladem č. 906 ze dne 31.12.2013 zaúčtoval odpisy dlouhodobého majetku se správnou analytikou, ve Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2013 se chyba již neopakovala.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Loukov, Loukovec, Koryta a Sezemice za rok 2013 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.)

- Svazek nedodržel zásady účtování při úhradách dodavatelských faktur, čímž zkreslil výsledek hospodaření svazku za rok 2013.
- Svazek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

### Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

### C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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

**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	289,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

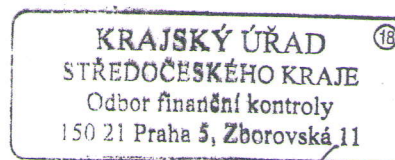
### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

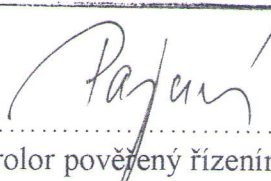
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Loukov, Loukovec, Koryta a Sezemice 24.3.2014

Podpisy kontrolorů:



Mgr. Jarmila Pajrová

  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Linková

  
kontrolorka

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

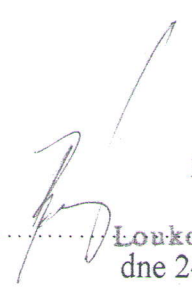
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, 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 7 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 24.3.2014

**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	Mgr. Jarmila Pajrová
2	1 x	DSO Loukov, Loukovec, Koryta a Sezemice	Dagmar Brunclíková

Inventarizační komise DSO Loukov a Loukovec

**INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA**

Inventarizační komise DSO Loukov a Loukovec o provedené inventarizaci majetku ke dni 31.12.2013

Příkaz k inventarizaci, i proškolení inventarizační komise, byl schválen dne 17.12.2013.

Dokladová inventarizace bude provedena v termínu od 17.12.2013 do 31.12.2013

I. Předmětem inventarizace byly :	č.úč.účtu :	Inventární stav :	Účetní stav :
Stavby	021	11.664.935,80	11.664.935,80
Oprávký ke stavbám	081	1.932.459,00	1.932.459,00
Běžný účet	231	133.997,59	133.997,59
Dodavatelé	321	13.018,00	13.018,00
Jmění účetní jednotky	401	4.170.946,93	4.170.946,93
Transfery	403	7.100.359,84	7.100.359,84
Oceňovací rozdíly	406	1.595.753,00	1.595.753,00
Výsledek hospodaření	432	122.816,40	122.816,40

Všechna ostatní používané účty v roce 2013 mají k 31.12.2013 nulový zůstatek.

Inventarizační komise nezjistila žádné závady při prováděné inventarizaci.

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. Jiří Kořátko - člen
- p. Tomáš Patočka - člen

III. Inventarizace byla provedena dokladově.

Podpisy komise : ..... - předseda

*Chládek*  
.....  
*Kořátko*  
.....  
*Patočka*  
.....

V Loukovci 20.01.2014

Dagmar Brunclíková – předseda DSO

*Brunclíková*