



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC DSO Mikroregion Dobrohost, IČO: 69980608**  
**za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

2. 12. 2013  
12. 3. 2014

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

**Místo provedení přezkoumání: DSO Mikroregion Dobrohost**

Náměstí Míru 47, 345 22 Poběžovice

**Přezkoumané období: 1. 1. 2013 – 31. 12. 2013**

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jitka Volfíková
- kontroloři:
  - Bc. Hana Škoríková

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Mgr. Hynek Říha - předseda DSO
- Helena Konopíková - 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	zveřejněn 12. - 28. 8. 2013
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena valnou hromadou 17. 12. 2012
Rozpočtové opatření	č. 1 schváleno valnou hromadou 19. 12. 2013
Rozpočtový výhled	na období 2013 - 2014
Schválený rozpočet	schválen valnou hromadou 28. 3. 2013
Závěrečný účet	za rok 2012 schválen valnou hromadou 27. 6. 2013 bez výhrad, zveřejněn 7. - 27. 5. 2013
Bankovní výpisy	za období leden - prosinec 2013
Faktury	za období leden - prosinec 2013
Hlavní knihy	za období leden - prosinec 2013
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavené k 31. 12. 2013
Pokladní doklady	za období leden - prosinec 2013
Pokladní kniha	za období leden - prosinec 2013
Příloha rozvahy	za období leden - prosinec 2013
Rozvaha	za období leden - prosinec 2013
Účetní deníky	za období leden - prosinec 2013
Účetní doklady	za období leden - prosinec 2013
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	za období leden - prosinec 2013
Výkaz zisku a ztráty	za období leden - prosinec 2013
Darovací smlouvy	s firmou POZEP s.r.o. na částku 10 000,00 Kč na akci: "Panevropský půlmaraton 2013"
Dohody o provedení práce	za období leden - prosinec 2013
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozhodnutí č. 1 o změně Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze SR na akci: "Cyklistika & servis - zvyšování kvality Bavorsko - české stezky
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 0334870479 na poskytnutí peněžních prostředků do výše 7 550 000,-Kč schválena VH 28. 3. 2013. Na VH dne 27. 6. 2013 byla Smlouva o poskytnutí úvěru ukončena z důvodu zrušení žádosti o dotace z ROP
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o účtování cyklo - trasy
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	za období leden - prosinec 2013

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC DSO Mikroregion Dobrohost:

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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
- § 50 zákona 128/2000 Sb. - Stanovy svazku

**Nedostatek:** Dle stanov DSO Mikroregion Dobrohost se schází valná hromada svazku nejméně 1x za 3 měsíce. Kontrolní skupině byly předloženy zápisy z jednání VH svazku ze dne 27. 6. 2013 a následně až ze dne 19. 12. 2013.

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)  
- ČÚS 708 bod 3. - 6. - Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku.

**Nedostatek:** Územní celek chybně stanovil odpisy u majetku zařazeného v roce 2013 na účet 021 - Stavby. Jednalo se "Značení" v hodnotě 444 662,00 Kč, "Cyklostezka" v hodnotě 2 413 462,00 Kč a "Mobiliář" v hodnotě 458 500,00 Kč.

- ČÚS 708 bod 4.6 - Částky odpisů nebyly zaokrouhleny na celé koruny nahoru

**Nedostatek:** Účetní odpisy nebyly zaokrouhleny na celé koruny nahoru.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků  
- § 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur.

**Nedostatek:** Kontrolní skupině nebyl předložen plán inventur.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC DSO Mikroregion Dobrohost za rok 2013

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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
- § 50 zákona 128/2000 Sb. - Stanovy svazku

**Nedostatek:** Dle stanov DSO Mikroregion Dobrohost se schází valná hromada svazku nejméně 1x za 3 měsíce. Kontrolní skupině byly předloženy zápisy z jednání VH svazku ze dne 27. 6. 2013 a následně až ze dne 19. 12. 2013.

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)  
- ČÚS 708 bod 3. - 6. - Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku.

**Nedostatek:** Územní celek chybně stanovil odpisy u majetku zařazeného v roce 2013 na účet 021 - Stavby. Jednalo se "Značení" v hodnotě 444 662,00 Kč, "Cyklostezka" v hodnotě 2 413 462,00 Kč a "Mobiliář" v hodnotě 458 500,00 Kč.

- ČÚS 708 bod 4.6 - Částky odpisů nebyly zaokrouhleny na celé koruny nahoru

**Nedostatek:** Účetní odpisy nebyly zaokrouhleny na celé koruny nahoru.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků  
- § 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur.

**Nedostatek:** Kontrolní skupině nebyl předložen plán inventur.

**III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC DSO Mikroregion Dobrohost za rok 2013**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC DSO Mikroregion Dobrohost za rok 2013**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	621,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	710,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 12. 3. 2014

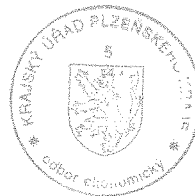
Podpisy kontrolorů:

Bc. Hana Škoríková



Jitka Volfíková

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 ÚSC DSO Mikroregion Dobrohost o počtu 6 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

**MIKROREGION DOBROHOST**

dobrovolný svazek obcí

Rybník 10, 345 25 Hostouň

② IČO: 699 80 608

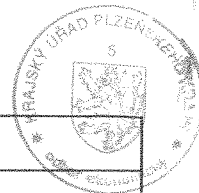


Mgr. Hynek Říha

předseda DSO

Dne:

12. 3. 2014



## Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC DSO Mikroregion Dobrohost	Mgr. Hynek Říha
2	1	Plzeňský kraj	Bc. Hana Škoríková

### 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.

MIKROREGION DOBROHOST  
Dobrohostský územní celek  
Plzeňský úřad  
306 13 Plzeň  
800 000 001