



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Studnice,
Hamry, Vortová, IČ: 71185062
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.10.2013
- 23.4.2014

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Studnice č.p. 108, 539 01 Hlinsko

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Bařková
- kontroloři:
 - Miloslava Jilková
 - Ing. Bc. Jan Slavík

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Marcela Sázavová - předsedkyně DSO
- Ing. Hana Vašková - účetní DSO

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	vyvěšeno na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 3.12. - 20.12.2012 u všech tří členských obcí - Hamry, Studnice, Vortová
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schválila valná hromada dne 21.5.2013 RO č. 2, 3 - schválila valná hromada dne 18.12.2013
Rozpočtový výhled	na roky 2013-2015
Schválený rozpočet	shromáždění svazku schválilo dne 20.12.2012 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 1 105 000,- Kč
Závěrečný účet	valná hromada schválila dne 21.5.2013, vyvěšeno na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 18.4. - 7.5. 2013 u všech tří členských obcí
Bankovní výpis	Výpisy z účtů vedené u České spořitelny, a.s. a České národní banky ze dne 30. 9. 2013.
Hlavní kniha	sestavená za období 08/2013 a 09/2013
Pokladní doklad	Příjmové pokladní doklady č. 1P - č. 7P za období 06/2013 - 09/2013. Výdajové pokladní doklady č. 1 - č. 12 za období 06/2013 - 09/2013.
Pokladní kniha (deník)	za období 06/2013 - 09/2013
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2013, k 31.12.2013
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2013, k 31.12.2013
Účetní doklad	č. 00001 - č. 00042 za období 01/2013 - 09/2013 včetně došlých faktur
Účtový rozvrh	platný pro rok 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 M k 30.9.2013, k 31.12.2013 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2013, k 31.12.2013
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	nová, zakladatelská smlouva ze dne 21.5.2013
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	nové ze dne 21.5.2013, pod bodem X, odstavce 2 písmeno f) je doplněno, že účetní závěrku Svazku schvaluje Shromáždění zastupitelů členských obcí
Dohody o provedení práce	ze dne 1.1.2013, ze dne 24.6. 2013, ze dne 26.8.2013, uzavřeny v souladu s § 75 Zákoníku práce v písemné podobě
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o inventarizaci Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou Směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů, včetně podpisových vzorů Odpisový plán Opravné položky k pohledávkám Směrnice o evidenci majetku Směrnice k finanční kontrole, včetně podpisových vzorů

	Zásady vedení účetnictví Směrnice - podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky Směrnice pro časové rozlišování
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 20.12.2012, 21.5.2013, 18.12.2013
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze zasedání kontrolní a revizní komise - ze dne 21.5.2013 - kontrola bankovních a mzdových dokladů, kniha závazků ze dne 2.9.2013 - kontrola pokladní knihy a pokladny ze dne 18.12.2013 - kontrola pokladní knihy, knihy závazků, úhrady faktur, mzdových dokladů, vystavených faktur
Účetní závěrka	valná hromada schválila dne 21.5.2013
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2013 vydaný předsedkyní svazku dne 18. 12. 2013 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise se uskutečnilo dne 18. 12. 2013. Inventarizace byla zahájena dne 2. 1. 2014 a ukončena 15. 1. 2014. Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2013. Inventarizační zpráva zpracovaná dne 31. 1. 2014. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová **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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

chybné účtování DPH - postupy účtování (**napraveno**), Na účtu 343 bylo nesprávně účtováno o pohybech DPH

- (**splněno dne: 30.6.2013**) - Opraveno dokladem č. 01002 ze dne 1.4.2013 - účtování DPH.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

