

DSO Loukov a Loukovec

NÁVRH

ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU

DSO LOUKOV A LOUKOVEC

za rok 2017

Předseda DSO : Dagmar Brunclíková

Zpracovatel závěrečného účtu: Radek Chládek

Vyvěšeno : 21.05.2018

Sejmuto :

Zveřejněno na elektronické úřední desce

V termínu : 21.05.2018 -

Obsah:

1. Zpráva valné hromady za rok 2017
2. Zpráva o hospodaření DSO za rok 2017
3. Hospodaření DSO k 31.12.2017
4. Rozpočtová změna k 31.12.2017 (č. 1)
5. Inventarizační zpráva k 31.12.2017
6. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2017

DSO Loukov a Loukovec
Loukovec 90
294 11 p. Loukov

Závěrečný účet DSO za rok 2017 – zpráva

Celkový majetek

DSO hospodařil na konci roku 2017 s celkovým majetkem ve výši 11.664.935,80 a se zůstatkem na bankovním účtu ve výši :

Běžný účet Komerční banka	295.166,21
---------------------------	------------

Tuto skutečnost potvrdila i inventarizace provedená k 31.12.2017.

Příjmy a výdaje :

Celkové příjmy byly ve výši 66.482,00

Celkové výdaje byly ve výši 11.997,00

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí na Obecním úřadě v Loukově (výkaz FIN 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů).

Přezkoumání hospodaření

Závěrečné přezkoumání hospodaření DSO za r. 2017 bylo provedeno dne 28.03.2018 s výsledkem, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky - viz příloha Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Loukov a Loukovec.

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2017 (údaje jsou v korunách)

PŘÍJMY

		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Výsledek k 31.12.17	% plnění RpZ
Třída 2	Nedaňové příjmy				
§ 2133	Z pronájmu	70.000,00	70.000,00	66.482,00	94,97
§ 2141	Z úroků	1.000,00	7.000,00	0,00	0,0
Příjmy celkem		71.000,00	71.000,00	66.482,00	93,64

VÝDAJE

		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Výsledek k 31.12.17	% plnění k UR
§ 5137	DHM	40.000,00	39.000,00	6.332,00	16,24
§ 5139	Nákup materiálu	0,00	1.000,00	722,00	72,20
§ 5163	Služby peněž.úst.	1.000,00	1.000,00	6,00	0,6
§ 5169	Ostatní služby	30.000,00	30.000,00	4.937,00	16,46
Výdaje celkem		71.000,00	71.000,00	11.997,00	16,90

Rozpočtové opatření č. 1 / 2017

zpracováno: 21.12.2017

strana: 1

VÝDAJE

	N+Z+Uz	Org	Par	Pol	ZJ	Puvodní hodnota	Změna	Po změně	Popis
1)	000000000	0000	6171	5137	000	40 000,00	-1 000,00	39 000,00	Drobný hmotný dlouhodobý majetek
2)	000000000	0000	6171	5139	000	0,00	1 000,00	1 000,00	Nákup materiálu jinde nezařazený
		Paragraf	6171	celkem:		40 000,00	0,00	40 000,00	Činnost místní správy
		Org: 0000	celkem:			40 000,00	0,00	40 000,00	*
VÝDAJE celkem						40 000,00	0,00	40 000,00	

Důvodová zpráva k rozpočtovému opatření č. 1/2017

V souladu s ustanovením § 16 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů dojde k rozpočtovému opatření v případě změn rozpočtových prostředků na závazných ukazatelích (např. změna objemu nebo přesuny mezi ukazateli).

Schváleno usnesením 3

na zasedání dne 21.12.2017.

Zpracoval: Radek Chládek dne: 21.12.2017

Inventurní soupis

Zpracováno: 31.12.2017
strana: 1 / 3

Inventarizace provedena ke dni : 31.12.2017

Okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka :

Okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy (rozhodný den) : 31.12.2017

Výběr SU:

AU:

Inventarizační položka

SU	AU	Název	Účetní stav	Zjištěný stav	Inv. rozdíl	Poznámka	Přílohy
021 Stavby							
021	0500	Stavby	11 664 935,80			KARTY MAJETKŮ	10
Celkem:			11 664 935,80				
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek							
028	0010	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	14 309,00			KARTY MAJETKŮ	2
Celkem:			14 309,00				
081 Oprávky ke stavbám							
081	0070	Oprávky ke stavbám	-3 180 507,00			Úč. opravy 2017	1
Celkem:			-3 180 507,00				
088 Oprávky k drob.dlouh.hmotnému majetku							
088	0010	Oprávky k drob.dlouh.hmotnému ma	-14 309,00			KARTY MAJETKŮ 028	2
Celkem:			-14 309,00				
231 Základní běžný účet územ.samospr.ceiků							
231	0010	Základní běžný účet územ.samospr.ce	151 444,77				
231	0020	Základní běžný účet územ.samospr.ce	229 815,50				
231	0030	Základní běžný účet územ.samospr.ce	-86 084,05				
Celkem:			295 176,22			VÝPIS z účtu 31.12.2017	
401 Jmění účetní jednotky							
401	0901	Jmění účetní jednotky	4 019 502,36				
401	0935	Převod zuř. příjmů a výdajů m	151 444,77				
Celkem:			4 170 947,13			VIZ HUK 12/2017	
403 Transfery na pořízení dlouhodob. majetku							
403	0300	Transfery na pořízení dlouhodo	9 083 002,38				
403	0500	Transfery na pořízení dlouhodob. maj	1 476 801,12				
Celkem:			10 559 803,50			PŘEHLED TRANSFERŮ	1

Inventurní soupis

zpracováno: 31.12.2017

strana: 2 / 3

Inventarizace provedena ke dni : 31.12.2017

Okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka :

Okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy (rozhodný den) : 31.12.2017

Výběr SU:

AU:

Inventarizační položka

SU AU Název

Účetní stav

Zjištěný stav

Inv. rozdíl

Poznámka

Přílohy

406 Oceňovací rozdíly při prv.použití metody

406	0000	Oceňovací rozdíly při prv.použ	-1 505 753,00			
		Celkem:	-1 505 753,00			

432 Výsledek hosp.předch.účetních období

432	0000	Nerozdělnisk, neuhraz.ztráta	172 624,02			
		Celkem:	172 624,02			

501 Spotřeba materiálu

501	0300	Spotřeba materiálu	4 530,00			
		Celkem:	4 530,00			

518 Ostatní služby

518	0300	Ostatní služby	11 991,00			
		Celkem:	11 991,00			

551 Odpisy dlouhodobého majetku

551	0300	Odpisy dlouhodobého majetku	455 052,00			
		Celkem:	455 052,00			

569 Ostatní finanční náklady

569	0300	Ostatní finanční náklady	-4 524,00			
		Celkem:	-4 524,00			

603 Výnosy z pronájmu

603	0300	Výnosy z pronájmu	60 482,00			
		Celkem:	60 482,00			

VIZ. TAB. A VPP Z.

672 Výnosy vybr.míst.vlád.inst. z transferů

672	0300	Výnosy vybr.míst.vlád.inst. z	172 590,84			
		Celkem:	172 590,84			

ČAS. 2024 - TRANSF. 2017

Inventurní soupis

zpracováno: 31.12.2017

strana 3 / 3

Inventarizace provedena ke dni : 31.12.2017
 Okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka :
 Okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy (rozhodný den) : 31.12.2017

Výběr SU:

AU:

Inventarizační položka

SU	AU	Název	Účetní stav	Zjištěný stav	Inv. rozdíl	Poznámka	Přílohy
----	----	-------	-------------	---------------	-------------	----------	---------

901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

901	0001	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný m	+ 530,00				
Celkem:			+ 530,00				

PROGRAM KEO W29.

999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

999	0001	Vyrovnávací účet k podrozvahovým u	+ 530,00				
Celkem:			+ 530,00				

Způsob zjišťování skutečných stavů : rokladově

Ocenění majetku k rozvahovému dni/rozhodnému dni

Způsob stanovení ocenění zúčtovatelných rozdílů

Okamžik zahájení inventury : 21.12.2017

Okamžik ukončení inventury : 31.1.2017

Prohlašuji, že inventura byla provedena za mo účasti, a že jsem žádný majetek/závazky nezatajil.

Datum

Podpis

Osoba odpovědná za majetek/závazky

Dagmar Brunclíkova

Členové inventarizační komise

Předseda (za provedení inventury odpovídá)

Radek Chládek

Člen (za zjištění skutečných stavů odpovídá)

Tomáš Patocka

Člen (za zjištění skutečných stavů odpovídá)

Jiří Kořálko

Člen (za zjištění skutečných stavů odpovídá)


Člen (za zjištění skutečných stavů odpovídá)

8. 6. 2018
 4. 1. 2018
 5. 2. 2018

[Handwritten signatures]

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_041855/2017/KUSK
Čj.: 008924/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO LOUKOV, LOUKOVEC, KORYTA A
SEZEMICE
IČ: 70801436
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO Loukov, Loukovec, Koryta a Sezemice za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.03.2018
- 14.11.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Loukovec 90
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Jana Pýchová

Zástupci DSO:

Dagmar Brunclíková - předsedkyně
Radek Chládek - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
28.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2019 ze dne 3.12.2016, zveřejněn na webových stránkách členských obcí - Loukov dne 9.3.2017, Loukovec dne 18.1.2017

Návrh rozpočtu

- návrh zveřejněn od 3.12.2016 do 19.12.2016 (na obcích Loukov a Loukovec)

Schválený rozpočet

- orgánem svazku dne 19.12.2016 jako vyrovnaný, dle zápisu citované v příslušném usnesení o schválení rozpočtu jsou závaznými ukazateli ve výdajích jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby (odvětvové třídění), zveřejněn na webových stránkách členských obcí - Loukov dne 9.3.2017, Loukovec dne 6.2.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno orgánem svazku dne 20.12.2017, zveřejněno na webových stránkách obcí Loukov a Loukovec dne 22.12.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen orgánem svazku dne 5.6.2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření DSO bez výhrad, zveřejněn na webových stránkách členských obcí - Loukov a Loukovec dne 7.6.2017, nápravná opatření byla přijata, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 19.5.2017 do 20.6.2017 u členských obcí Loukov a Loukovec

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 31.3., 30.6., 30.9. (ze dne 9.10.2017), 31.12.2017 (odeslán do CSÚIS dne 29.1.2018 v 15:20 hodin)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. (ze dne 16.10.2017), 31.12.2017 (odeslán do CSÚIS dne 15.2.2018 v 21:54 hodin)

Rozvaha

- k 31.3., 30.6. (ze dne 10.7.2017), 30.9. (ze dne 16.10.2017), 31.12.2017 (odeslána do CSÚIS dne 15.2.2018 v 21:53 hodin)

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. (ze dne 16.10.2017), 31.12.2017 (odeslána do CSÚIS dne 20.2.2018 v 10:41 hodin)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 31.10.2017 (dle potřeby), 31.12.2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v Knize závazků - do č. 2 ze dne 9.11.2017 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v Knize pohledávek - č. 1 ze dne 25.5.2017 (pronájem plynovodu)

Faktura

- faktura č. 1704662 vystavena firmou Alis, spol. s r. o., Česká Lípa, vystavena dne 23.5.2017, za roční udržovací poplatek programu KEO-W-2017 ve výši Kč 4.937,00, předpis faktury dokladem č. 17-002-00001 ze dne 23.5.2017, úhrada dokladem č. 17-001-00001 ze dne 29.5.2017

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 27-4073260207/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 2 za období 7.1. - 8.2.2017 do č. 1 za období 9.12.2017 - 8.1.2018 se stavem k 31.12.2017 (základní běžný účet)

Účetní doklad

- k ZBÚ - od č. 17-001-00001 ze dne 29.5.2017 do č. 17-001-00006 ze dne 30.11.2017
- předpis vydané faktury - č. 17-003-00001 ze dne 14.6.2017
- předpis došlé faktury - č. 17-002-00001 ze dne 23.5.2017
- opravné doklady - od č. 17-006-00001 ze dne 31.3.2017 do č. 17-006-00007 ze dne 31.12.2017

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4 - dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 20.12.2017. Prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2017, inventurní soupisy k 31.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 9.2.2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky, účetní závěrka za rok 2016 schválena orgánem svazku dne 5.6.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- svazek v roce 2017 uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (do 100.000,- Kč), při jejich zadání postupoval v souladu s vnitřní Směrnicí k veřejným zakázkám malého rozsahu

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu pod č. j. 083976/2017/KUSK dne 19.6.2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 19.12.2016 (schválení rozpočtu na rok 2017), 20.2., 5.6. (schválení závěrečného účtu, schválení účetní závěrky za rok 2016), 20.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Loukov, Loukovec, Koryta a Sezemice, dle prohlášení předsedkyně DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je DSO společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů,**

neboť:

Svazek účtuje např. doklad č. 17-001-00003 ze dne 30.6.2017 (Kč 8.152,84 - převod hospodářského výsledku za rok 2016) až do období měsíce října 2017. Dle výkazů Rozvaha sestavených k 30.6.2017 a k 30.9.2017 tento doklad nebyl zaúčtován, proto došlo ke zkreslení hospodářského výsledku svazku.

NAPRAVENO

Svazek přijal systémové nápravné opatření, kterým bude zajištěno účtování v souladu s ČÚS. Vzhledem k tomu, že do dne konečného přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla schválena účetní závěrka svazku za tento rok, není možno účinnost předmětného nápravného opatření posoudit - bude ověřeno při přezkoumání za rok 2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Svazek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Orgán svazku schválil dne 13.6.2016 účetní závěrku svazku za rok 2015, do doby dílčího přezkoumání nebyl přeúčtován hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení na účtu 431 na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

NAPRAVENO

Hospodářský výsledek za rok 2016 ve výši Kč 8.152,84 svazek nepřeučtoval ke dni schválení účetní závěrky za rok 2016, a to ke dni 5.6.2017, kde na jednání orgánu svazku byla schválena účetní závěrka za rok 2016. Svazek přeúčtoval hospodářský výsledek za rok 2016 dokladem č. 17-001-00003.do období měsíce října 2017.

Vzhledem k tomu, že do dne konečného přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla schválena účetní závěrka obce za tento rok, není možno účinnost předmětného nápravného opatření posoudit - bude ověřeno při přezkoumání za rok 2018.

ČÚS č. 710 bod 5., neboť:

Svazek nedodržel postup účtování o dlouhodobém nehmotném majetku. Chybně účtoval o pořízení programu KEO4 Majetek v hodnotě Kč 4.530,00 na účet 569 - Ostatní finanční náklady, měl být zaúčtován na účet 501 a dle vnitřní směrnice na podrozvahový účet 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

NAPRAVENO

Opraveno dokladem č. 17-006-00002 ze dne 31.5.2017 (oprava účtování na nákladovém účtu) a dokladem č. 17-006-00005 ze dne 31.12.2017 (účty podrozvahy).

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu 081 - Oprávky ke stavbám, dle evidence stav k 31.12.2016 byl ve výši Kč 2.958.819,00, dle Rozvahy sestavené k 31.12.2016 byl stav ve výši Kč 2.725.455,00.

NAPRAVENO

Opráveno dokladem č. 17-006-00007 ze dne 31.12.2017.

- **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, ve znění pozdějších předpisů,**

neboť:

Ve Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2016 je nesprávně vykázán zůstatek na účtu 669 - Ostatní finanční výnosy ve sloupci hospodářská činnost ve výši Kč 169,00, i když svazek hospodářskou činnost nevykonává.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření a poučením účtujícího o správném používání analytik 0300 se chyba do doby dílčího přezkoumání neopakovala.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Loukov, Loukovec, Koryta a Sezemice za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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 %

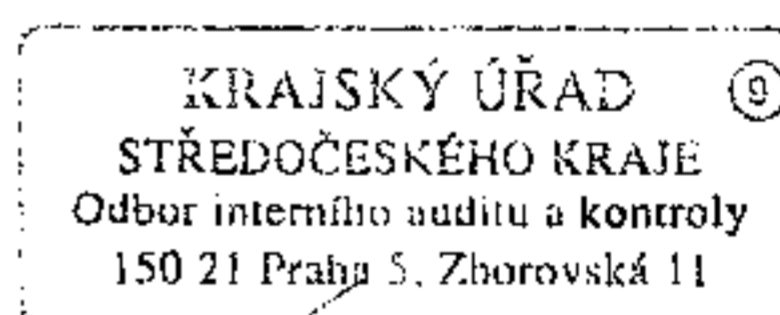
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

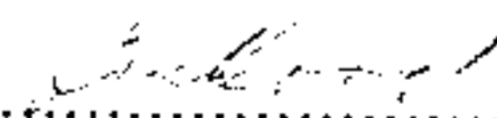
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Loukov, Loukovec, Koryta a Sezemice 28.03.2018

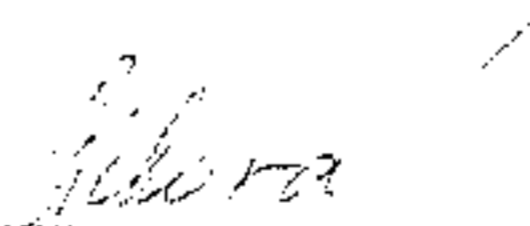
Podpisy kontrolorů:



Zdeňka Linková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová


.....
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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a 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 přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Loukov, Loukovec, Koryta a Sezemice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Dagmar Brunclíková, předsedkyně DSO.

Dagmar Brunclíková
předsedkyně DSO

.....
dne 28.03.2018

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 interního auditu a 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

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