

MIKROREGION HRÁDECKO – CHRASTAVSKO

Se sídlem: Městský úřad Chrastava, nám. 1. máje 1, 463 31 Chrastava

Dobrovolný svazek obcí, IČ: 70908222

www.mikroregion.info

Závěrečný účet Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko

V Chotyni dne 30. 05. 2014

OZNÁMENÍ O ZVEŘEJNĚNÍ NÁVRHU

Závěrečný účet Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko za rok 2013

Na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17) svazek obcí souhrnně zpracovává údaje o ročním hospodaření do závěrečného účtu.

V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmu a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření svazku obcí a hospodaření s jeho majetkem.

Návrh závěrečného účtu musí být vhodným způsobem zveřejněn ve všech členských obcích svazku nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v příslušném orgánu svazku obcí. Návrh závěrečného účtu se vyvěšuje na úředních deskách v jednotlivých obcích mikroregionu, dále pak na internetových stránkách mikroregionu (viz záhlaví).

Tímto oznámením zveřejňuje Mikroregion Hrádecko – Chrastavsko (IČ: 70908222) návrh **Závěrečného účtu Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko za rok 2013** a připomínky k tomuto návrhu mohou občané uplatnit písemně ve lhůtě do 20. června 2014 na adresu: Mikroregion Hrádecko – Chrastavsko, Obecní úřad Chotyně č.p. 163, 463 34 Hrádek nad Nisou, nebo ústně přímo při na jednání Členské schůze Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko konané dne 24. června 2014 v obci Nová Ves, v souladu s uveřejněnou pozvánkou.

Po projednání a schválení návrhu závěrečného účtu se tento návrh stává **Závěrečným účtem Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko za rok 2013** a následně k němu bude doplněna a přiložena Doložka o schválení.

Závěrečný účet Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko za rok 2013 tvoří:

- 1) **Oznámení o zveřejnění návrhu Závěrečného účtu Mikroregionu Hrádecko - Chrastavsko za rok 2013 a**
- 2) **Závěrečný účet za rok 2013 ve formě tiskové sestavy účetního programu** obsahující potřebné údaje o ročním hospodaření (sestava ke dni 09. 05. 2014 obsahující 5 stran). Dále pak obsahuje:
 - **Příloha č. 1 – Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013** (viz tisková sestava – kap. IX., zveřejňuje se: *přílohy Zprávy o výsledku přezkoumání jsou k nahlédnutí na kontaktní adrese mikroregionu v úředních hodinách nebo po telefonické dohodě /+420 724 179 805/*)
 - **Příloha č. 2 – Neobsazeno** (viz tisková sestava – kap. X., nerelevantní - nezveřejňuje se: *Mikroregion Hrádecko – Chrastavsko nezřizuje žádné právnické osoby*)

Jana Mlejnecká v. r.

předsedkyně Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko

Vyvěšeno dne:

Razítko a podpis:

Sejmuto dne:

Razítko a podpis:

Kontaktní adresa a ostatní informace:

Mikroregion Hrádecko – Chrastavsko
Obecní úřad Chotyně č.p. 163
463 34 Hrádek nad Nisou

Internet: www.mikroregion.info
E-mail: ou.chotyne@volny.cz
Tel.: +420 724 179 805

IČ: 70908222
Banka: Česká spořitelna, a.s.
Číslo účtu: 0985461329/0800

~ 1 ~

DSO Hradecko-Chrastavsko

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2013

(v Kč)

sestavený ke dni 09.05.2014

Údaje o organizaci

identifikační číslo	70908222
název	DSO Hradecko-Chrastavsko
ulice, č.p.	Náměstí 1.máje 1
obec	Chrastava
PSČ, pošta	463 31

Kontaktní údaje

telefon
fax
e-mail
WWW stránky

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy	500,00	500,00	636,74
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	412 990,00	412 990,00	890 164,68
Příjmy celkem	413 490,00	413 490,00	890 801,42
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
2141 Příjmy z úroků (část)	500,00	500,00	276,74
214 Výnosy z finančního majetku	500,00	500,00	276,74
21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.	500,00	500,00	276,74
2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			360,00
232 Ostatní nedaňové příjmy			360,00
23 Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy			360,00
2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	500,00	500,00	636,74
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)	500,00	500,00	636,74
4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	368 990,00	368 990,00	620 378,68
4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů	44 000,00	44 000,00	269 786,00
412 Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	412 990,00	412 990,00	890 164,68
41 Neinvestiční přijaté transfery	412 990,00	412 990,00	890 164,68
4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)	412 990,00	412 990,00	890 164,68
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)	413 490,00	413 490,00	890 801,42

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	496 900,00	496 900,00	879 401,33
Kapitálové výdaje			
Výdaje celkem	496 900,00	496 900,00	879 401,33
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
5021 Ostatní osobní výdaje	10 000,00	10 000,00	23 529,00
502 Ostatní platby za provedenou práci	10 000,00	10 000,00	23 529,00
50 Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.	10 000,00	10 000,00	23 529,00
5163 Služby peněžních ústavů	2 500,00	2 500,00	1 864,00
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	171 400,00	171 400,00	171 400,00
5169 Nákup ostatních služeb	53 000,00	53 000,00	107 723,65
516 Nákup služeb	226 900,00	226 900,00	280 987,65
5171 Opravy a udržování	250 000,00	250 000,00	574 884,68
517 Ostatní nákupy	250 000,00	250 000,00	574 884,68
5192 Poskyt.neinvestiční přisp.a náhrady (část)	5 000,00	5 000,00	
519 Výdaje souv.s neinv.nák.,přísp.,náhr.a věc.dary	5 000,00	5 000,00	
51 Neinvestiční nákupy a související výdaje	481 900,00	481 900,00	855 872,33
5229 Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím	5 000,00	5 000,00	
522 Neinv.transf.neziskovým a podobným organizacím	5 000,00	5 000,00	
52 Neinv.transfery podn.subj.a nezisk.organizacím	5 000,00	5 000,00	
5 Běžné výdaje (třída 5)	496 900,00	496 900,00	879 401,33
Výdaje celkem (třída 5+6)	496 900,00	496 900,00	879 401,33
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)	83 410,00-	83 410,00-	11 400,09

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska				
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115	83 410,00	83 410,00	11 400,09-
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)		83 410,00	83 410,00	11 400,09-

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31.12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet ÚSC	310 569,81	11 400,09	321 969,90	11 400,09-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	310 569,81	11 400,09	321 969,90	11 400,09-
Termínované vklady dlouhodobé				
Termínované vklady krátkodobé				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav
Opravné položky k pohledávkám			
Opravné položky k odběratelům		4 200,00-	4 200,00

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	368 990,00	368 990,00	620 378,68
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	44 000,00	44 000,00	269 786,00

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
----	---------	------	------------------------	------------------------	---------------------	---------------------

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

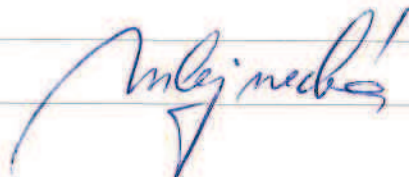
viz. příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

viz. příloha č. 2

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE**Razítko účetní jednotky**

MIKROREGION
HRÁDECKO - CHRÁSTAVSKO
Městský úřad v Chrastavě
Náměstí 1. máje 1
463 31 CHRÁSTAVA
IČO 70908222

Osoba odpovědná za účetnictvíPodpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů**Osoba odpovědná za rozpočet**Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů**Statutární zástupce**Podpisový záznam
statutárního zástupce

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO Mikroregion Hrádecko - Chrastavsko

za období od 1.1.2013 do 31.12.2013

Obsah:

Obsah:.....	1
1. Úvodní ustanovení.....	2
2. Předmět přezkoumání.....	2
3. Hlediska přezkoumání.....	3
4. Definování odpovědnosti	3
5. Rámcový rozsah prací	3
6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.....	4
7. Další informace	5
8. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření:	6

1. Úvodní ustanovení

Přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2013 bylo provedeno na základě smlouvy č. 1325 mezi objednatelem MIKROREGION HRÁDECKO-CHRASTAVSKO, kterého zastupovala předsedkyně svazku Jana Mlejnecká a zhotovitelem C.J.AUDIT, s.r.o. - auditorskou společností č. 442, zastoupeným Ing. Jitkou Černou, oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb, číslo osvědčení 1663.

Auditorská společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeným Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 21005.

Název DSO:	MIKROREGION HRÁDECKO-CHRASTAVSKO
Statutární orgán DSO:	předsedkyně svazku Jana Mlejnecká
IČO:	70908222
Právní forma	Dobrovolný svazek obcí
Sídlo	náměstí 1.máje 1, 463 34 Chastava
Místo přezkoumání:	Obecní úřad Chotyně
Doba provedení:	7.5.2014 - kontroly, 5.6.2014 - zpracování zprávy

Přezkoumání provedla auditorka Ing. Jitka Černá, číslo osvědčení 1663

2. Předmět přezkoumání

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 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 právníckými 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením §2 zákona č. 420/2004 Sb., jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek;
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob;
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
- h) účetnictví vedené územním celkem.

3. Hlediska přezkoumání

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření okrávající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze č. 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán DSO.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření DSO Mikroregion Hrádecko - Chrastavsko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. Rámcový rozsah prací

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

6.1. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Hrádecko - Chrastavsko jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 3. této zprávy.

6.2. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření DSO Mikroregion Hrádecko - Chrastavsko jako celku.

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Hrádecko - Chrastavsko za rok 2013 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3c) zákona 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hrádecko – Chrastavsko za rok 2013 jsme zjistili chyby a nedostatky. Zjištěné nedostatky nejsou, dle našeho názoru, z hlediska principu významnosti (materiality) závažné, a proto je lze považovat za nedostatky dle § 10 odst. 3, písm. b) citovaného zákona.

Zjištěné chyby a nedostatky:

- *DSO neúčtuje o předpisech pohledávek k datu uskutečnění účetního případu.*
- *K účtování o přijaté dotaci z rozpočtu Libereckého kraje byl použit nesprávný postup.*
- *Rozpočtové opatření č. 1 schválené dne 11.2.2014 nebylo zohledněno v upraveném rozpočtu ve výkazu FIN 2-12 k 31.12.2013.*

Bližší popis je uveden v příloze č. 2, která se nachází na straně 8 této zprávy.

6.3. UPOZORNĚNÍ NA RIZIKA

Rizika dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

6.4. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚSC A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	0,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	890 701,42
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00%

V případě zohlednění nezaúčtovaných předpisů pohledávek je podíl pohledávek na rozpočtu:

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	24 650,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	890 701,42
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,77%

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	0,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	890 701,42
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,00%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku po výpočet	0,00
D/Ex100	Výpočet podílu zastaveného majetku	0,00%

DSO nevlastní žádný majetek.

7. Další informace

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření DSO byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro objednatele, a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Stanovisko DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Vedení DSO Mikroregion Hrádecko - Chrastavsko bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání.

Datum vypracování zprávy: 5. 6. 2014

.....
Auditorská společnost:
C.J.AUDIT s.r.o.
Senovážná 86/1, 460 01 LIBEREC 12
oprávnění číslo 442

.....
Odpovědný auditor:
Ing. Jitka Černá,
oprávnění číslo 1663

Zpráva projednána se statutárním orgánem DSO dne 2014.

Zpráva předána statutárnímu orgánu DSO dne 2014.

Podpis předsedkyně svazku

Podpis auditora

8. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření

1. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
2. Popis zjištěných chyb a nedostatků
3. Účetní závěrka k 31.12.2013 sestavená dne 6.3.2014, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty
4. Finanční výkaz – výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 sestavený dne 7.5.2014.

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s nejméně následujícími právními předpisy popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou 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,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (k 31.12.2013 jsou platné ČÚS č. 701 až 710),
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,

Příloha č. 2

Popis zjištěných chyb a nedostatků

1. *DSO neúčtuje o předpisech pohledávek k datu uskutečnění účetního případu. Výnosy jsou účtovány k datu přijetí platby a nikoliv k datu vzniku pohledávky. Tímto způsobem účtování došlo k podhodnocení pohledávek k 31.12.2013 o částku 24.650,- Kč.*
2. *DSO nepostupoval v roce 2013 při účtování přijaté dotace od Libereckého kraje v souladu s Českým účetním standardem č. 703 bod. 5.3. Dle tohoto ČÚS se při přijetí zaúčtují přijaté prostředky na účet 374 – Krátkodobé přijaté transfery a do výnosů se účtují v průběhu dotačního období formou dohadných položek dle postupu čerpání a vyúčtování se provádí k datu konečného vyúčtování dotace. DSO postupoval při účtování dotace dle bodu 5.5., což je postup účtování dotace bez povinnosti finančního vypořádání.*
3. *Rozpočtové opatření č. 1 schválené dne 11.2.2014 nebylo zohledněno v upraveném rozpočtu ve výkazu FIN 2-12 k 31.12.2013. Rozpočtové opatření č. 1 se týká dotace poskytnuté Libereckým krajem. Dotace byla přijata na bankovní účet DSO 16.12.2013, tj. po termínu poslední členské schůze DSO. Pro přijetí a použití dotace byl použit postup, který je v souladu se stanoviskem MF-32 606/2012/12-124 dle kterého lze v tomto případě uskutečnit výdaj a následně provést rozpočtové opatření. Rozpočtové opatření bylo schváleno na členské schůzi dne 11.2.2014. Termín pro odeslání výkazu Fin 2-12 za rok 2013 byl stanoven na 20.1.2014, což bylo před datem konání schvalující členské schůze DSO. Dle sdělení vedení DSO došlo z těchto časových důvodů k tomu, že schválené rozpočtové opatření nebylo zahrnuto do výkazu FIN 2-12.*