



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ FINANČNÍ KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 2

Čj:EK/1334/08

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
DSO Mikroreg.Nepomucko, IČ: 68783922
za rok 2008**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26.11.2008

23.2.2009

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

Přezkoumání proběhlo na DSO Mikroreg.Nepomucko

Nám.A Němejce 63, 335 20 Nepomuk

Přezkoumané období: 1. 1. 2008 – 31. 12. 2008

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Miroslava Vyskočilová
- kontroloři:
 - Ing. Marcela Šašková

Zástupci DSO:

- JUDr. Jiří Pomahač - předseda DSO

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Nepomucko byly přezkoumány výběrovým způsobem následující písemnosti:

Druh písemnosti

Závěrečný účet

Bankovní výpis

Faktura

Hlavní kniha

Účetní doklad

Přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Nepomucko:

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 závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - Neprovedena rozpočtová opatření, neupravován rozpočet (napraveno).

Změny rozpočtu nebyly v souladu s ustanovením § 16 odst. 2 - nejsou evidovány podle časové posloupnosti.

- (splněno dne: 26.11.2008) - zodpovídá předseda svazku

§ 17 odst. 7 písm. b) - Závěrečný účet schválen bez vyjádření, resp. bez výhrad, i když byly zjištěny chyby (napraveno).

Při schválení závěrečného účtu svazku nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

- (splněno dne: 26.11.2008) - zodpovídá předseda svazku

b) při dílčím přezkoumání

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

§ 33a odst. 1 - Průkaznost účetního záznamu nebyla dodržena (napraveno), Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno porušení Mandátní smlouvy čl. IV. Odměna tím, že mandatář nepostupoval v souladu s tímto článkem (nebyl doložen výkaz práce mandatáře).
- (splněno dne: 23.2.2009)

Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 516 - Nebyly dodrženy postupy účtování zúčtovacích vztahů (napraveno).

Kontrolou účetních výkazů bylo zjištěno chybné účtování na účtu 315 - Pohledávky za rozpočtové příjmy. Nebyly doloženy prvotní doklady k vzniklým pohledávkám dle Stanov svazku.
- (splněno dne: 23.2.2009)

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- Jinde neuvedená chyba a nedostatek (napraveno).

Při sestavování příjmové části rozpočtu nebylo postupováno v souladu Stanov svazku.

- (splněno dne: 23.2.2009)

§ 4 odst. 3 - Při sestavování rozpočtu územní celek nevycházel z rozpočtového výhledu (napraveno).

Svazek obcí nevycházel při sestavování svého rozpočtu na rok 2008 z rozpočtového výhledu. Tím došlo k porušení ustanovení § 4 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

- (splněno dne: 23.2.2009)

II. Při přezkoumání hospodaření DSO DSO Mikroreg. Nepomucko za rok 2008

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření DSO DSO Mikroreg.Nepomucko za rok 2008

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO DSO Mikroreg.Nepomucko za rok 2008

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	17,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 23.2.2009

Podpisy kontrolorů:

Ing. Marcela Šašková



.....
Ing. Miroslava Vyskočilová
kontrolor pověřený řízením
přezkoumání



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 finanční 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 DSO DSO Mikroreg.Nepomucko o počtu 5 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)



JUDr. Jiří Pomahač MIKRO REGION NEPOMUCKO

nám. A. Němejce 63

335 01 NEPOMUK

IČO: 687 83 922

předseda DSO

Dne:

25.02.09

Rozdělovník :

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	DSO DSO Mikroreg.Nepomucko	JUDr. Jiří Pomahač
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení finanční kontroly	Ing. Miroslava Vyskočilová

Poznámka:

Dobrovolný svazek obcí 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 přezkoumávacímu 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.

Dobrovolný svazek obcí 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit dobrovolnému svazku obcí dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.