

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBČÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 1

Čj: EK/1281

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC DSO Mikroreg. Nepomucko, IČ: 68783922
za rok 2009

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20.11.2009

5.3.2010

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

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse Žitkovy

Žitkovy 84, 335 54 Žitkovy

Přezkoumané období: 1. 1. 2009 – 31. 12. 2009

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zoja Šťastná
- kontroloři:
 - Jitka Voldřichová

Zástupci ÚSC:

- JUDr. Jiří Pomahač - předseda DSO
- Jana Horová - účetní svazku
- Ing. Jiří Holec - manažer DSO

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtová opatření	ze dne 15.12.2009
Bankovní výpis	k datu 31.12.2009 u Komerční banky, č.ú.2397040287
Hlavní kniha	za prosinec 2009
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2009
Rozvaha	k datu 31.12.2009
Účetní doklad	od č. 10112-10162
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc listopad a prosinec 2009
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 15.12.2009
Smlouvy ostatní	o poskytnutí finančního příspěvku MAS sv.Jana z Nepomuku

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC DSO Mikroreg.Nepomucko:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- Jiná chyba a nedostatek.V rozporu s přijatými stanovami DSO Nepomucko ze dne 13.12.2001:

- valná hromada byla svolána v roce 2009 pouze 3 krát, ačkoliv ve schválených stanovách je v článku 13, odst.2 uvedeno, že valná hromada je svolávána minimálně 4 krát ročně

- nebyl vydán jednací řád. uvedeno v čl.13, odst. 8

- dozorčí orgán DSO nefunguje, čl.15

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

§ 39 odst. 4 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn stanoveným způsobem (elektronicky) nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí. Návrh rozpočtu na rok 2009 nebyl zveřejněn na úřední desce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

§ 39 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí nebyl vhodným způsobem zveřejněn v obcích, které jsou jeho členy. Návrh závěrečného účtu za rok 2008 nebyl zveřejněn na úřední desce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- Jiná chyba a nedostatek. Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku místní akční skupině sv. Jana z Nepomuku, která byla uzavřena dne 24.2.2009 v částce 150 000,- Kč nebyla projednána ve valné hromadě DSO.

DSO vykazuje na účtě 275 - Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím ke dni 31.12.2009 částku 1 000,- Kč. Na základě smlouvy o půjčce v částce 70 000,- Kč s MAS sv. Jana z Nepomuku, která byla uzavřena dne 19.9.2006, nebyla uhrazena částka 1 000,- Kč z uведенé půjčky. DSO na základě smlouvy nevymáhá smluvní pokutu ve výši 0,1 % z dlužné částky jak bylo uvedeno ve smluvních podmínkách.

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 dalším přezkoumání za rok 2008

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

CÚS 516 - Územní celek nedodržel postupy účtování záúčtovacích vztahů. (napraveno). Účetní jednotka neprovádí předpis vydaných faktur, je prováděn v den úhrady, dle i u přijatých faktur.
- (splněno dne: 5.3.2010)

Byly zjišřeny 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

§ 13 odst. 2 - Nebyla stanovena pravidla rozpočtového provizoria. (nenapraveno). Před schválením rozpočtu na rok 2009 nebylo doloženo schválení rozpočtového provizoria (poslední doložený zápis z valné hromady ze dne 3.12.2008 neobsahuje stanovení pravidel rozpočtového provizoria).

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (nenapraveno). Závěrečný účet za rok 2008 byl schválen dne 23.6.2009 bez vyjádření v souladu se zákonem.

§ 39 odst. 3 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí. (nenapraveno). Předložený návrh rozpočtu na rok 2009 není opatřen doložkou potvrzující jeho zveřejnění před jeho schválením. Rovněž nebylo doloženo jeho zveřejnění v obcích, které jsou členy DSO.

§ 39 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí. (nenapraveno). Nebylo doloženo zveřejnění závěrečného účtu před jeho projednáním v DSO a rovněž v obcích, které jsou jeho členy.

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

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. (nenapraveno). Dne 20.2.2009 byla proplacena faktura č. 2007104 ze dne 5.6.2007 v částce 25 tis. Kč, která byla zaúčtována do roku 2009.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC DSO Mikroreg. Nepomucko za rok 2009

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2) nepříkazné

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

c4) překročení působnosti

Postup DSO v rozporu s přijatými stanovami

Nedodržení smluvního ujednání

Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí.

Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn stanoveným způsobem (elektronicky) nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí.

Návrh závěrečného účtu svazku obcí nebyl vhodným způsobem zveřejněn v obcích, které jsou jeho členy.

Návrh závěrečného účtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí.

Nebyla stanovena pravidla rozpočtového provizoria.

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC DSO Mikroreg.Nepomucko za rok 2009

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC DSO Mikroreg.Nepomucko za rok 2009


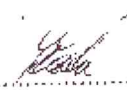
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	22,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,18 %
c) podíl zastavného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 5.3.2010

Podpisy kontrolorů:

Jitka Voldřichová


.....
.....

Zoja Šťastná

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konkrétním 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 Mikroreg.Nepomucko o počtu 7 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Allen

Dne: 5.března 2010

JUDr. Jiří Pomahač
do 18.12.09

předseda DSO

Rozdělovník :

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC DSO Mikroreg.Nepomucko	JUDr. Jiří Pomahač
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání obcí a kontroly	Zoja Šťastná

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 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.

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 Kč v jednom případě.