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

Výtisk č. 1

Čj: EK/1521/16

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Nepomucko, IČO: 68783922 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11.10.2016
15.02.2017

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Mikroreg.Nepomucko

Nám.A Němejce 63, 335 20 Nepomuk

Přezkoumané období: 1. 1. 2016 – 31. 12. 2016

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Miroslava Vyskočilová
- kontrolorky:
  - Ing. Marcela Šašková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Jiří Švec - předseda DSO
- Pavel Motejzík - manažer DSO
- Helena Rotová - účetní DSO

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Bankovní výpis	k 31.12.2016
Dohoda o hmotné odpovědnosti	platná pro rok 2016
Evidence majetku	k 31.12.2016
Faktura	k 31.12.2016
Hlavní kniha	k 31.12.2016
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2016
Kniha došlých faktur	k 31.12.2016
Kniha odeslaných faktur	k 31.12.2016
Pokladní doklad	k 31.12.2016
Pokladní kniha (deník)	k 31.12.2016
Příloha rozvahy	k 31.12.2016
Rozvaha	k 31.12.2016
Účetní deník	k 31.12.2016
Účetní doklad	k 31.12.2016
Účtový rozvrh	platný pro rok 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2016
Dohody o provedení práce	k 31.12.2016
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	240000 Kč - Neseďte doma - dovybavení obcí drobným mobiliářem, 40000 Kč - Minifestival Nepomucko, 40000 Kč - Rukopis zelenohorský
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2016
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	k 31.12.2016

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Nepomucko:

byly zjištěny následující méně 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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 153 odst. 1 - Zaměstnavatel před započetím pracovní cesty písemně neurčil podmínky ovlivňující poskytování a výši cestovních náhrad (doba pracovní cesty, místo nástupu a ukončení cesty, místo plnění pracovních úkolů, způsob dopravy a ubytování).*

Nedostatek: Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že na cestovních příkazech chybí podpis a datum odpovědné osoby před zahájením pracovní cesty.

- *§ 163 odst. 1 - Zaměstnavatel neposkytl zaměstnanci za pracovní cestu stravné.*

Nedostatek: Kontrolou pokladních dokladů a cestovních příkazů bylo zjištěno, že v mnoha případech není na CP uveden čas nástupu a čas ukončení pracovní cesty (nelze určit nárokovou sazbu stravného).

- *§ 163 odst. 1 - Zaměstnavatel neposkytl zaměstnanci za pracovní cestu stravné.*

Nedostatek: Kontrolou pokladních dokladů a cestovních příkazů bylo zjištěno, že ačkoliv byl zaměstnanec na pracovní cestě prokazatelně déle než 5 hodin, nebylo mu proplaceno stravné.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ČÚS č. 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.*

Nedostatek: Kontrolou výkazů a účetních dokladů bylo zjištěno, že DSO zaúčtoval na výdajích investiční dotaci, ačkoliv pořízený majetek zařadil na účet 028 - DDHM.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

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 dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Nepomucko za rok 2016

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

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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 153 odst. 1 - Zaměstnavatel před započetím pracovní cesty písemně neurčil podmínky ovlivňující poskytování a výši cestovních náhrad (doba pracovní cesty, místo nástupu a ukončení cesty, místo plnění pracovních úkolů, způsob dopravy a ubytování).*

Nedostatek: Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že na cestovních příkazech chybí podpis a datum odpovědné osoby před zahájením pracovní cesty.

- *§ 163 odst. 1 - Zaměstnavatel neposkytl zaměstnanci za pracovní cestu stravné.*

Nedostatek: Kontrolou pokladních dokladů a cestovních příkazů bylo zjištěno, že v mnoha případech není na CP uveden čas nástupu a čas ukončení pracovní cesty (nelze určit nárokovou sazbu stravného).

- *§ 163 odst. 1 - Zaměstnavatel neposkytl zaměstnanci za pracovní cestu stravné.*

Nedostatek: Kontrolou pokladních dokladů a cestovních příkazů bylo zjištěno, že ačkoliv byl zaměstnanec na pracovní cestě prokazatelně déle než 5 hodin, nebylo mu proplaceno stravné.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ČÚS č. 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.*

Nedostatek: Kontrolou výkazů a účetních dokladů bylo zjištěno, že DSO zaúčtoval na výdajích investiční dotaci, ačkoliv pořízený majetek zařadil na účet 028 - DDHM.

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Nepomucko za rok 2016

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Nepomucko za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	**0,14 %**
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	**7,74 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	**0,00 %**

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 15.02.2017

Podpisy kontrolorek:

Ing. Marcela Šašková .....

.....

Ing. Miroslava Vyskočilová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Předseda svazku obcí prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

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 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 DSO Mikroreg.Nepomucko o počtu 6 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)

MIKRO REGION NEPOMUCKO
nám. A. Němejce 62
335 01 NEPOMUK
IČO: 687 83 922

Dne: 20-02-2017

.....
Ing. Jiří Švec

předseda DSO

Rozdělovník:

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	DSO Mikroreg.Nepomucko	Ing. Jiří Švec
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Miroslava Vyskočilová

Poučení:

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 příslušném přezkoumávajícímu 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 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.