



**KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE**

**ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

**OBČÍ A KONTROLY**

kroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: EK/4102/13

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO  
Mikroreg.Nepomucko, IČO: 68783922  
za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

26.11.2013

28.5.2014

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. 2013 – 31. 12. 2013**

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Miroslava Vyskočilová

- kontroloři:

- Ing. Marcela Šašková

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Václav Kovář - předseda DSO

- Pavel Motejzík - manažer DSO

- Helena Rotová - účetní DSO

**B. Zjištění z konečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Nepomucko



## A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno 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
Rozpočtová opatření	schváleno předsedou svazku č. 4 dne 11.10., č. 5 dne 14.11., č. 6 dne 2.12.2013
Bankovní výpis	výběrově listopad-prosinec 2013
Evidence majetku	k 31.12.2013
Evidence pohledávek	výběrově listopad-prosinec 2013
Evidence závazků	výběrově listopad-prosinec 2013
Faktura	výběrově listopad-prosinec 2013
Hlavní kniha	k 31.12.2013
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2013
Kniha došlých faktur	výběrově listopad-prosinec 2013
Kniha odeslaných faktur	výběrově listopad-prosinec 2013
Pokladní doklad	výběrově listopad-prosinec 2013
Pokladní kniha (deník)	výběrově listopad-prosinec 2013
Příloha rozvahy	k 31.12.2013
Rozvaha	k 31.12.2013
Účetní deník	
Účetní doklad	výběrově listopad-prosinec 2013
Účtový rozvrh	platný pro rok 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12. 2013
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	
Dohody o provedení práce	platné pro rok 2013
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	platná pro rok 2013
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2013
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	výběrově listopad-prosinec 2013

## 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

**Nedostatek:** Mikroregion Nepomucko nepodalo písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012.

**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 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

- - (napraveno)

**Nedostatek:** V rozporu s přijatými stanovami DSO Nepomucko ze dne 13.12.2001:

- byla valná hromada svolána v roce 2009 pouze 3 x , 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

- (splněno dne: 26.11.2013) - .

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

- § 13 odst. 2 - *Nebyla stanovena pravidla rozpočtového provizoria.* (napraveno)

**Nedostatek:** 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).

- (splněno dne: 26.11.2013) - .



- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (napraveno)

**Nedostatek:** Závěrečný účet za rok 2008 byl schválen dne 23.6.2009 bez vyjádření v souladu se zákonem.

- (splněno dne: 26.11.2013) - .

- § 39 odst. 3 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí. (napraveno)

**Nedostatek:** 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.

- (splněno dne: 26.11.2013) - .

- § 39 odst. 4 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn stanoveným způsobem (elektronicky) nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí. (napraveno)

**Nedostatek:** Návrh rozpočtu na rok 2009 nebyl zveřejněn na úřední desce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

- (splněno dne: 26.11.2013) - .

- § 39 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí nebyl vhodným způsobem zveřejněn v obcích, které jsou jeho členy. (napraveno)

**Nedostatek:** Návrh závěrečného účtu za rok 2008 nebyl zveřejněn na úřední desce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

- (splněno dne: 26.11.2013) - .

- § 39 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí. (napraveno)

**Nedostatek:** Nebylo doloženo zveřejnění závěrečného účtu před jeho projednáním v DSO a rovněž v obcích, které jsou jeho členy.

- (splněno dne: 26.11.2013) - .

**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

- - (napraveno)

**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 MAS s. Jana z Nepomuku, která byla uzavřena dne 19.9.2006 nebyla uhrazena částka 1 000,-- Kč. DSO na základě smlouvy nevymáhá smluvní pokutu ve výši 0,1 % z dlužné částky jak bylo uvedeno ve smluvních podmínkách.

- (splněno dne: 26.11.2013) - .

**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. (napraveno)



**Nedostatek:** 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.

- (splněno dne: 26.11.2013) - .

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2013**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Nepomucko za rok 2013**

**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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

**Nedostatek:** Mikroregion Nepomucko nepodalo písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012.

### **III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Nepomucko za rok 2013**

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Nepomucko za rok 2013**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	208,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0,0 %

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 28.5.2014

Rozdělovník:

Podpisy kontrolorů:

Ing. Marcela Šašková

	Převzat
DSO Mikroreg Nepomucko	Václav Koneš
Říšířský úřad	Ing. Miroslava Vyskočilova

Ing. Miroslava Vyskočilová  
kontrolor pověřený řízením  
přezkoumání



Předseda svazku obcí prohlašuje, že podle § 6 odst. písm. e) č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a okolnostech vztahujících se k němu.

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 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 7 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)

*[Handwritten signature]*

Dne: 28.5.2014

**MIKRO REGION NEPOMUCKO**  
nám. A. Němejce 63  
335 01 NEPOMUK  
IČO: 687 83 922



**Rozdělovník:**

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	DSO Mikroreg.Nepomucko	Václav Kovář
2	1	Plzeňský kraj	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 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.

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 50 000,00 Kč v jednom případě.

Tomáš Němec 53. 335 20. Nepomuk

Pracovní období: 1. 3. 2012 - 31. 12. 2013

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený úkolem přezkoumání: Ing. Miroslava Vyskočilová

- kontrolor:

Ing. Marcela Šaňková

**Průběh přezkoumání byli přítomni:**

- Václav Kovář - předseda DSO

- Pavel Molezík - manažer DSO

- Helena Šaňková - účetní DSO