



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 započítáním 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.

