



**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.

## 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 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.

## 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

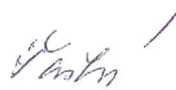
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

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

20-02-2017

Dne:

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 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.

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.

VYVĚŠENO DNE: 4.4.2017

SEJTOUTO DNE: 10.4.2017

# Závěrečný účet DSO Mikroregionu Nepomucko za rok 2016

## 1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2016

(údaje jsou Kč)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2016	% plnění k upravenému rozpočtu
Daňové příjmy	0,00	0,00	0,00	0,0
Nedaňové příjmy	0,00	725 612,00	725 612,00	100,0
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00	0,0
Přijaté transfery	390 000,00	760 000,00	760 550,00	100,1
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	500,00	
<b>Příjmy celkem po konsolidaci</b>	<b>390 000,00</b>	<b>1 485 612,00</b>	<b>1 485 662,00</b>	100,0
Běžné výdaje	390 000,00	1 373 212,00	1 163 614,42	84,7
Kapitálové výdaje	0,00	112 400,00	112 400,00	100,0
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	500,00	
<b>Výdaje celkem po konsolidaci</b>	<b>390 000,00</b>	<b>1 485 612,00</b>	<b>1 275 514,42</b>	85,9
<b>Saldo: Příjmy – výdaje</b>	<b>0,00</b>		<b>210 147,58</b>	
Financování – splátka úvěru				
<b>Financování celkem</b>	<b>0,00</b>		<b>-210 147,58</b>	

2/ Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatních rozpočtů veřejné úrovně.

**Vyúčtování dotací:**

Neinvestiční dotace od PK

**Příjmy: Kč**

370 000,00

**Výdaje: Kč**

370 000,00

## 3/ Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2016

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí dne 15.2..2017.

### Závěr zprávy: účetnictví

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky  
nebylo vyplácené stravné a chyběly podpisy na cestovním příkazu  
nedostatek účtování na účtě 028 - investice, investiční výdej byl poslán nadaci na oltář pro Zelenou Horu a na účtě 028 se tento výdej neúčtoval. Takže k žádné chybě nedošlo.

### Závěr zprávy: zápis

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření DSO za rok 2016 je přílohou k závěrečnému účtu.

Vyvěšeno dne:

4.4.2017

Sejmuto dne:

10.4.2017