

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 21 Karlovy Vary - Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

rok 2008

Název dobrovolného
samosprávného celku:

Dobrovolný svazek obcí EKOODPADY
IČ: 75 13 33 00

Přezkoumání se uskutečnilo dne 9.12.2008 a 12.5.2009 na městském úřadě Cheb na základě zákona číslo 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona číslo 420/2004 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 241/KN/08 a č.j.: 247/KN/08 ze dne 8.července 2008.

Místo uskutečněného
přezkoumání:

Městský úřad Cheb,
nám. Krále Jiřího z Poděbrad 14, 350 02, Cheb

Přezkoumání vykonaly:

*kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Emilie Motejzíková,
kontrolor Dagmar Klemáková,*

Jménem Dobrovolného svazku obce byla přítomna:

Ing. Markéta Pagáčová, tajemník

Obsah

1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků

1.1 Rozpočet svazku obcí

- rozpočtové provizorium
- zveřejnění návrhu rozpočtu (v členských obcích svazku obcí dle § 39 odst. 3, zákona 250/2000 Sb.)
- schválení rozpočtu v orgánu svazku obcí
- změny rozpočtu (rozpočtová opatření)
- plnění rozpočtu na základě výkazu Fin 2-12M

1.2 Závěrečný účet včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření

- náležitosti a obsah
- zveřejnění (v obcích, které jsou členy svazku obcí dle § 39 odst. 5 zákona 250/2000 Sb.)
- projednání v orgánu svazku obcí (uzavírá se vyjádřením dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků)
- předložení zastupitelstvům členských obcí po schválení v orgánu svazku obcí (§ 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb.)
- odstranění nedostatků z předcházejícího přezkoumání, přijetí nápravných opatření

2. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

- předložení smlouvy o sdružení, postupy účtování
- dodržení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění
- účet cizích prostředků
- účet sdružených prostředků

3. Finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu zákona o účetnictví

- rezervy
- dlouhodobé závazky
- krátkodobé závazky
- bankovní úvěry a půjčky
- přechodné účty pasivní

Kontrola finančních operací týkající se cizích zdrojů v návaznosti na výkaz „rozhava“

4. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí na základě mezinárodních smluv

- uzavřené smlouvy
- dodržení účelovosti a stanovených podmínek pro poskytnutí finančních prostředků
- účtování a označení účelových znaků v účetnictví

5. Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám

- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- správné účtování a označení účelových prostředků v účetnictví

- kontrola výkazu „finančního vypořádání“, fyzický odvod nepoužitých finančních prostředků
- 6. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví Dobrovolného svazku obcí**
- kontrola uzavřených smluv (kupní, darovací, nájemní smlouvy aj.)
 - prodeje majetku (projednání v orgánu DSO)
 - kontrola zápisů a usnesení ze zasedání orgánu DSO
 - evidence cizího majetku
- 7. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí**
- evidence
 - smlouvy
- 8. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**
- veřejné zakázky – výše ceny dle zadání (hospodaření s finančními prostředky, dodatečné práce a vícepráce)
- 9. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**
- kontrola evidence pohledávek, vymáhání pohledávek
 - kontrola evidence závazků, splácení
 - vyčíslení procentního podílu pohledávek a závazků na celkových příjmech po konsolidaci
- 10. Ručení za závazky fyzických a právnických osob**
- smlouvy
 - souhlas orgánů DSO
 - účtování
- 11. Účetnictví vedené územním celkem**
- vnitřní předpisy (organizační řád, předpisy k účetnictví, účetový rozvrh,)
 - dohody o hmotné odpovědnosti
 - kontrola pokladních dokladů a pokladního zůstatku
 - věcná a formální správnost kontrolovaných dokladů
 - kniha došlých a vystavených faktur, hlavní kniha, deníky
 - dodržování platné rozpočtové skladby a účetové osnovy včetně uspořádání položek účetní závěrky
 - inventarizace (pokyn k provedení, inventarizační soupisy, provedení inventarizace zásob, kontrola podrozvahových účtů, kontrola vykázaného výsledku hospodaření běžného roku – účet 933)
 - rozvaha k 31.12. včetně přílohy (návaznost majetkových účtů na inventarizaci, zůstatky na bankovních účtech)
 - otevírání a uzavírání účetních knih
 - ukazatel dluhové služby v %
- 12. Odměňování statutárních, kontrolních orgánů a zaměstnanců DSO**
- správnost stanovení výše odměn
 - správnost zařazení zaměstnanců do platových tříd a stupňů
 - pracovní právní vztahy - smlouvy a dohody

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření **Dobrovolného svazku obcí EKOODPADY** byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající :

- v nedostacích zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již nelze odstranit, (nedoložené prezenční listiny k zápisům z valné hromady a nedodržení lhůty, nápravná opatření byla přijata valnou hromadou dne 29.12.2008).

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) Mariánskolázeňska bylo postupováno dle ustanovení § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a svazku obcí.

1. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

- rozpočtové hospodaření Dobrovolného svazku obcí EKOODPADY (zveřejňování dokumentů včetně doložek o zveřejnění 15 dní před projednáním a schválením ve Valné hromadě Dobrovolného svazku obcí),
 - Dobrovolný svazek obcí byl zřízen Zakladatelskou smlouvou uzavřenou dne 5.12.2007 členskými městy Cheb, Chodov, Nová Role, Ostrov nad Ohří, Skalná a Sokolov, registrace Rozhodnutím Krajského úřadu Karlovarského kraje č.j. 7926/07-2 ze dne 7.1.2008, statutární orgán Valná hromada a 5ti členná Správní rada v čele s předsedou správní rady Ing. Michalem Pospíšilem, Valnou hromadou ze dne 29.12.2008 bylo odsouhlaseno přijetí nového člena Město Mariánské Lázně,
 - vyrovnaný rozpočet pro rok 2008 schválen valnou hromadou dne 24.6.2008, zveřejnění návrhu rozpočtu bylo doloženo městy Cheb a Skalná se zjištěnými nedostatky uvedenými v bodu A, zveřejnění návrhu rozpočtu města Ostrova bylo doloženo bez závad, změna rozpočtu
- smluvní dokumenty související se vstupem do zájmového sdružení právnických osob ENWIWA, se sídlem Závodní 353/88, Karlovy Vary, členství od 1.2.2008,
- smlouva o zřízení bankovního účtu ze dne 7.4.2008, podpisový vzor, 10 směrnic schválených Valnou hromadou dne 29.12.2008,
- výkaznictví Dobrovolného svazku obcí k 31.10. a 31.12.2008 (rozvaha ÚSC a výkaz Fin 2-12 M), plnění rozpočtu v příjmech (98,36 %), výdaje (78,76 %) schváleného rozpočtu, výsledek hospodaření je přebytek ve výši 5.980,22 Kč,
- účetní doklady za měsíc červen a říjen 2008, číslo 100001/ 6 a /10 v návaznosti na bankovní výpisy č 3/2008 ze dne 30.6.2008 a 7/2008 ze dne 31.10.2008,
- stav bankovního účtu dle výpisu 7/2008 ze dne 31.10.2008 a 9/2008 k 31.12.2008, souhlasí se zůstatkem vykázaným v rozvaze ÚSC – SÚ 231 – Základní běžný účet,
- zápisy z jednání a usnesení z jednání valné hromady dobrovolného svazku ze dne 15.1.2008 (volba orgánů svazku, předsedy, místopředsedy, členů správní rady, revizní

komise, schválení vstupu do klastru ENWIWA, členský příspěvek, činnost svazku, návrh rozpočtu, podpisový vzor), ze dne 24.6.2008 (rozpočet svazku na rok 2008, stanovení kompetencí, program činnosti svazku), ze dne 29.12.2008 (schválení zakladatelské smlouvy a Stanov, vstup nového člena, vnitřní směrnice, čerpání rozpočtu, rozpočtové provizorium, zápis o dílčím přezkoumání hospodaření a přijetí nápravných opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům),

- inventarizace majetku a závazků Dobrovolného svazku obcí k 31.12.2008 (příkaz statutárního zástupce, jmenování inventarizační komise ze dne 31.12.2008, soupisy fyzické a dokladové inventarizace dle jednotlivých rozvahových účtů, závěrečná zpráva k 31.12.2008),
- prověření účetních dokladů dle § 11 a § 33a, správnost účtování dle vyhl.č. 505/2002 Sb., Českých účetních standardů a rozpočtové skladby pro obce bylo provedeno u dvou došlých faktur za měsíc červen a říjen 2008.

2. Zástupce Dobrovolného svazku obcí EKOODPADY, prohlašuje, že:

- nemá žádný zastavený majetek,
- nemá zřízena žádná věcná břemena,
- nerealizoval žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlašovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- neobdržel žádné finanční prostředky z Národního fondu ani ze zahraničí,
- nehošpodaří s majetkem státu,
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob.

podpis oprávněné osoby:.....

C. Plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných

a) při dílčím přezkoumání

- zápisy a usnesení valné hromady nejsou doloženy prezenčními listinami přítomných členů dobrovolného svazku,
NELZE NAPRAVIT (přijata nápravná opatření dne 29.12.2008)
- ustavující valnou hromadou nebyly schváleny stanovy svazku (občanský zákoník § 20 i a 20 j),
NAPRAVENO, (viz. usnesení valné hromady ze dne 29.12.2008)
- kontrole nebyly doloženy zveřejněné návrhy rozpočtu v členských městech, Nová Role, Chodov a Sokolov,
NAPRAVENO,
- města Cheb a Sklaná nedodržela zákonné lhůty, při zveřejnění návrhu rozpočtu
NELZE NAPRAVIT, (přijata nápravná opatření ze dne 29.12.2008),
- nejsou vytvořeny vnitřní organizační směrnice k zajištění realizace zákona 563/1991 Sb., o účetnictví (oběh účetních dokladů, inventarizace, cestovné atd.),
NAPRAVENO,

- nejsou uzavřeny smlouvy na provedení prací nebo služeb (např. zpracování účetnictví).
NAPRAVENO, (nová smlouva od 1.1.2009),

b) přezkoumání hospodaření za předchozí rok 2007 nebylo uskutečněno vzhledem k zahájení činnosti dobrovolného svazku v roce 2008

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí EKOODPADY za rok 2008:

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

- zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru spočívají v nedodržení ustanovení § 95 zákona 128/2000 Sb., o obcích,

II. Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí EKOODPADY za rok 2008 byla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.,

- případné opakování zjištěných nedostatků by mohl být svazek v budoucnu postížen sankcí dle zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí,
- jiná rizika nebyla zjištěna

III. Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí EKOODPADY byly zjištěny dle ustanovení § 10 odst. 4b) zákona č. 420/2004 Sb., následující podíly:

a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí	0,00 %

V Chebu dne 12. května 2009


**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
odbor kontroly (9)

Podpisy kontrolorů:

Ing. Emílie Motežčíková

podpis.....

Dagmar Klemáková

podpis.....

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí EKOODPADY za rok 2008 obdržel a s jejím obsahem byl seznámen:

Ing. Michal Pospíšil, předseda správní rady

podpis dne 17.5.09

Dobrovolný svazek obcí EKOODPADY potvrzuje přijetí zprávy, souhlasí s jejím zněním a vzdává se možnosti podat ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí písemné stanovisko dle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Pan Ing. Michal Pospíšil, předseda správní rady Dobrovolného svazku obcí EKOODPADY

podpis dne 17.5.09

SVAZEK OBCÍ EKOODPADY

nám. Krále Jiřího z Poděbrad 14

350 02 Cheb

IČ: 751 33 300

č.ú.: 43-1975860267/0100