

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 za rok 2009

Název dobrovolného
samosprávného celku: **Dobrovolný svazek obcí EKOODPADY**
IČ: 75 13 33 00

Přezkoumání se uskutečnilo dne 13.11.2009 a 16.4.2010 na Městském úřadu Cheb na základě zákona č. číslo 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z průkazů pracovníků Krajského úřadu Karlovarského kraje a pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona číslo 420/2004 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j. 258/KN/09 a č.j. 259/KN/09 dne 25. června 2009.

Místo uskutečněního
přezkoumání: Městský úřad Cheb,
nám. Krále Jiřího z Poděbrad 14, 350 02, Cheb

Přezkoumání vykonaly:
Dana Bumbalová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání
Helena Rybová, kontrolor

Jménem Dobrovolného svazku obce byly přítomny:
Ing. Markéta Pagáčová – manažerka svazku
Hana Michková – účetní svazku

Obsah

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

1.0 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

1.1 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 „rozvaha“

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, účtový 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 účtové 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
- 12. Odměňování statutárních, kontrolních orgánů a zaměstnanců DSO**
- správnost stanovení výše odměn
 - správnost zařazení zaměstnanců do platových tříd a stupňů
 - pracovněprávní vztahy - smlouvy a dohody

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření **Dobrovolného svazku obcí EKOODPADY** nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) EKOODPADY 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),
 - vyrovnaný rozpočet pro rok 2009 schválený valnou hromadou dne 18.2.2009 usnesením č. 7/09, zveřejnění návrhu rozpočtu bylo doloženo všemi členskými obcemi (v rozmezí od 2.2. do 18.2.2009),
 - zásady rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2009 schválené valnou hromadou dne 29.12.2008,
 - rozpočtová opatření č.1/2009 a č. 2/2009 schválená valnou hromadou dne 3.6. a 17.12.2009,
 - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO sestavený k 30.9.2009 a k 31.12.2009 – kontrola vykázaného rozpočtu příjmů a rozpočtu výdajů celkem schválených valnou hromadou a rozpočtu příjmů a rozpočtu výdajů po změnách celkem schválených valnou hromadou,
 - závěrečný účet DSO za rok 2008 projednaný valnou hromadou dne 3.6.2009, součástí byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2008, ke zjištěným chybám a nedostatkům byla přijata nápravná opatření, zveřejnění návrhu závěrečného účtu bylo doloženo všemi členskými obcemi (v rozmezí od 13.5. do 3.6.2009),
- výkaznictví DSO obcí k 31.12.2009 (výkaz Fin 2-12 M), plnění rozpočtu v příjmech (99,84%), ve výdajích (96,82%),
- vnitřní organizační směrnice svazku k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dalších zákonů ze dne 29.12.2008 obsahuje: směrnici k oběhu účetních dokladů, podpisová oprávnění, systém k zpracování účetnictví, postup při inventarizaci majetku a závazků, archivaci účetních dokladů, směrnici k cestovním náhradám a k finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb.,
- účetní doklady za měsíc červenec, září a prosinec 2009 (výpis č. 7 až č. 9 a č.12), doklady obsahují náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví,
- stav bankovního účtu dle výpisu k 30.9.2009 a k 31.12.2009 souhlasí se zůstatkem vykázaným v rozvaze účet 231 – základní běžný účet,
- inventarizace majetku a závazků DSO k 31.12.2009 (příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků vydaný předsedou správní rady včetně ustanovení inventarizační

komise, inventarizační zápis o dokladové inventarizaci účtu 231 – základní běžný účet – jiný majetek ani závazky nejsou v účetnictví DSO evidovány).

2. Zástupce Dobrovolného svazku obcí EKOODPADY prohlašuje, že:

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

podpis oprávněné osoby:.....


SVAZEK OBCÍ EKOODPADY
nám. Krále Jiřího z Poděbrad 14
350 02 Cheb
IČ: 751 33 300
č.ú.: 43-1975860267/0100

C. Plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření za předchozí rok 2008 **byly zjištěny chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** spočívající v
- nedodržení ustanovení § 95 zákona č. 128/2000 Sb. – *napraveno*
- b) při dílčím přezkoumání hospodaření DSO **nebyly zjištěny a chyby a nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a).**

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO EKOODPADY za rok 2009:

- I. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**
- II. Při přezkoumání hospodaření DSO za rok 2009 nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

III. Při přezkoumání hospodaření DSO 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 17.5.2010

Podpisy kontrolorů:

Dana Bumbalová

Helena Rybová


.....

.....

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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Ekoodpady obdržel a s jejím obsahem byl seznámen pan

Ing. Michal Pospíšil, předseda správní rady


.....

dne 17.5.2010
SVAZEK OBCÍ EKOODPADY
nám. Krále Jiřího z Poděbrad 14
350 02 Cheb
IČ: 751 33 300
č.ú.: 43-1975860267/0100