

Závěrečný účet Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad za rok 2006

Schváleno usnesením Výboru RRRSJ č. 72/2007 ze dne 21.9.2007

OBSAH

<u>Textová část</u>	strana
1. Obecná východiska	2
2. Základní charakteristiky finančního hospodaření	2
3. Souhrnná bilance příjmů a výdajů	3
4. Analýza příjmové a výdajové stránky rozpočtu	4
5. Výsledek hospodaření	5
6. Přehled a použití dotací	5
7. Mimorozpočtové zdroje – fondy, úvěry	8
8. Zpráva o majetku	8
9. Významné vlivy působící na finanční hospodaření	9
10. Přezkoumání hospodaření	9
<u>Přílohy</u>	počet stran
Příloha č. 1 Výkaz Fin 2 – 12 pro hodnocení plnění rozpočtu	11
Příloha č. 2 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření	7

1. Obecná východiska

Regionální rada regionu soudržnosti Jihozápad (dále jen regionální rada) hospodaří podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a vede účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a prováděcí vyhlášky č. 505/2002 Sb. jako územní samosprávný celek.

Na základě ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb. musí po skončení kalendářního roku zpracovat údaje o ročním hospodaření do závěrečného účtu. V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření a hospodaření s majetkem. Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

Regionální rada je povinna dle ustanovení § 16a zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok Ministerstvem financí ČR. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání. Výsledek hospodaření regionálních rad se převádí do následujícího roku. Prostředky poskytnuté regionální radě od krajů musí být vráceny zpět poskytovatelům, protože tato podmínka byla oběma kraji stanovena v dotačních dopisech.

2. Základní charakteristiky finančního hospodaření

Rozpočet na rok 2006 byl Výborem regionální rady schválen dne 29.11.2006 jako vyrovnaný s objemem příjmů a výdajů 4 mil. Kč (viz Tab. 1). Do té doby hospodařila regionální rada na základě limitů rozpočtového provizoria schválených Výborem regionální rady dne 8.9.2006. Stanovené limity byly pro celkové příjmy 4 mil. Kč, osobní výdaje 1,67 mil. Kč, věcné výdaje 2,32 mil. Kč. Příjmy a výdaje uskutečněné po dobu rozpočtového provizoria se staly příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.

Rozhodujícím zdrojem příjmů v roce 2006 byly dotace přijaté od Plzeňského a Jihočeského kraje v objemu á 2 mil. Kč. S ohledem na postup implementace byly předmětem hospodaření v roce 2006 především výdaje související se zajištěním chodu Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad (dále jen úřad regionální rady) a s činnostmi souvisejícími s přípravou Regionálního operačního programu Jihozápad (dále jen ROP). Na zajišťování ekonomických činností, dopravních výkonů a některých informačních technologií byla uzavřena smlouva s Krajským úřadem Jč. kraje.

Tab. 1 - Objem příjmů a výdajů v roce 2006 (po konsolidaci)

(v Kč)

Ukazatel	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet k 31. 12. 2006	Skutečnost k 31. 12. 2006	plnění uprav. rozpočtu v %
Příjmy	4 000 000,00	4 000 700,00	4 000 681,36	100,00
Výdaje	4 000 000,00	4 000 700,00	2 800 050,24	69,99
Saldo	0,00	0,00	1 200 631,12	- - -

V průběhu roku byl rozpočet upraven třemi rozpočtovými opatřeními, jimiž došlo ke zvýšení rozpočtu v příjmech i výdajích o 700,- Kč a dále k úpravě jejich struktury přesunem mezi položkami. V příjmech byla důvodem rozpočtového opatření změna účelovosti dotace od Jč. kraje, kdy část prostředků ve výši

70 000,- Kč byla oproti schválenému rozpočtu poskytnuta jako investiční. Ve výdajích byly provedeny nutné úpravy rozpočtu z důvodu pokrytí provozních potřeb.

Kladného salda příjmů proti výdajům ve výši 1,2006 mil. Kč je dosaženo vlivem úspory upravených běžných i kapitálových výdajů (čerpání pouze na 69,99 %). K největším úsporám došlo v platech a s nimi souvisejících výdajích, na programovém vybavení a na konzultačních a právních službách. Dále nebyl realizován nákup serveru.

Stav peněžních prostředků k 31. 12. 2006 činil u základní běžného účtu (dále jen ZBÚ) 1 200 631,12 Kč, na depozitní účet bylo převedeno 452 324,- Kč na výplatu prosincových mezd a souvisejících výdajů v roce 2007 a celkový zůstatek vč. připsaných úroků ve výši 25,13 Kč (které tvoří zůstatek jiných finančních fondů) činil 452 349,13 Kč. Účty peněžních fondů nevykazují žádný zůstatek, protože žádné fondy nebyly v roce 2006 zřízeny.

Regionální rada měla v roce 2006 zřízen běžný účet a depozitní účet, přičemž běžný účet byl nejprve zřízen a veden na právnickou osobu Jihočeský kraj, v závěru roku byl zřízen účet přímo na subjekt regionální rada a prostředky na něj byly převedeny. Převody mezi všemi účty v roce 2006, které jsou konsolidačními položkami, činily 1 652 885,09 Kč.

3. Souhrnná bilance příjmů a výdajů

Tab. 2 - Bilance příjmů a výdajů před konsolidací

(v Kč)

OdPa	Pol	Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	% plnění
0	4122	Neinvestiční přijaté dotace od krajů	4 000 000,00	3 930 000,00	3 930 000,00	100
0	4134	Převody z rozpočtových účtů	0,00	0,00	1 652 885,09	
0	4222	Investiční přijaté dotace od krajů	0,00	70 000,00	70 000,00	100
		Dotace celkem	4 000 000,00	4 000 000,00	5 652 885,09	141,3
6310	2141	Příjmy z úroků	0,00	700,00	681,36	97,3
Příjmy celkem			4 000 000,00	4 000 700,00	5 653 566,45	141,3
6172	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	1 240 567,00	1 240 567,00	748 729,00	60,4
6172	5031	Povinné poj. na sociální zabezpečení	322 547,00	322 547,00	125 254,00	38,8
6172	5032	Povinné veřejné zdravotní pojištění	111 650,00	111 650,00	61 178,00	54,8
6172	5038	Ostatní pojistné hrazené zaměstnavat.	5 236,00	5 236,00	798,00	15,2
6172	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	3 000,00	11 100,00	11 090,50	99,9
6172	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	480 000,00	448 000,00	447 202,00	99,8
6172	5139	Nákup materiálu j.n.	105 000,00	112 000,00	102 286,50	91,3
6172	5151	Studená voda	8 000,00	8 000,00	7 182,00	89,8
6172	5152	Teplo	31 000,00	31 000,00	28 728,00	92,7
6172	5154	Elektrická energie	31 000,00	31 000,00	20 349,00	65,6
6172	5161	Služby pošt	3 000,00	3 000,00	2 794,00	93,1
6172	5162	Služby telekom. a radiokomunikací	71 000,00	53 000,00	42 986,64	81,1

OdPa	Pol	Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	% plnění
6172	5163	Služby peněžních ústavů	1 000,00	733,00	384,00	52,4
6172	5164	Nájemné	200 000,00	200 000,00	184 410,00	92,2
6172	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	100 000,00	217 600,00	135 804,90	62,4
6172	5167	Služby školení a vzdělávání	12 000,00	12 000,00	0,00	0,0
6172	5169	Nákup ostatních služeb	920 000,00	902 800,00	864 345,70	95,7
6172	5172	Programové vybavení	200 000,00	144 600,00	0,00	0,0
6172	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	25 000,00	14 900,00	3 151,00	21,1
6172	5175	Pohoštění	60 000,00	60 000,00	13 110,00	21,9
6172	6125	Výpočetní technika	70 000,00	70 000,00	0,00	0,0
6172		Činnost regionální správy celkem	4 000 000,00	3 999 733,00	2 799 783,24	70,0
6310	5163	Služby peněžních ústavů	0,00	967,00	267,00	27,6
6330	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	0,00	0,00	1 652 885,09	0,0
Výdaje celkem			4 000 000,00	4 000 700,00	4 452 935,33	111,3
Saldo příjmů a výdajů			0,00	0,00	1 200 631,12	

4. Analýza příjmové a výdajové stránky rozpočtu

V rámci souhrnných výsledků hospodaření bylo získáno 5 653 566,45 Kč příjmů (před konsolidací), výdaje činily 4 452 935,33 Kč (před konsolidací) a kladné saldo příjmů proti výdajům dosáhlo 1 200 631,12 Kč. Příjmy po konsolidaci činily 4 000 681 ,36 Kč, výdaje 2 800 050,24 Kč, saldo po konsolidaci zůstává totožné. Blíže viz Tab. 3.

Tab. 3 - Přehled příjmů a výdajů vč. konsolidace

v (Kč)

	Upr. rozpočet	Skutečnost	% plnění
Daňové příjmy	0,00	0,00	
Nedaňové příjmy	700,00	681,36	97,3
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	
Neinvestiční dotace	3 930 000,00	5 582 885,09	142,1
Investiční dotace	70 000,00	70 000,00	100,0
Příjmy celkem	4 000 700,00	5 653 566,45	141,3
Konsolidace příjmů		1 652 885,09	
Příjmy po konsolidaci	4 000 700,00	4 000 681,36	100,0
Běžné výdaje	3 930 700,00	4 452 935,33	113,3
Kapitálové výdaje	70 000,00	0,00	0,0
Výdaje celkem	4 000 700,00	4 452 935,33	111,3
Konsolidace výdajů		1 652 885,09	
Výdaje po konsolidaci	4 000 700,00	2 800 050,24	70,0

Konsolidace je v roce 2006 tvořena v příjmech i výdajích převody mezi účty regionální rady a činí 1 652 885,09 Kč.

5. Výsledek hospodaření

Ve výkaze Fin 2 – 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu je vykázán jako výsledek hospodaření v rozpočtovém hospodaření přebytek příjmů proti výdajům v objemu 1 200 631,12 Kč. V účetním výkaze „Rozvaha“ je účetní stav salda příjmů a výdajů také 1 200 631,12 Kč.

Vzhledem k tomu, že poskytovatelé dotací, jimiž jsou Plzeňský a Jihočeský kraj, si stanovili podmínku vrácení nevyčerpané části dotace, část výsledku hospodaření byla využita na vratku krajům (viz. Tab. 5) a zbývající část se navrhuje ponechat k využití v dalších letech bez zapojení do rozpočtu roku 2007 (rozdělení VH viz. Tab. 4).

Tab. 4 – Návrh na rozdělení výsledku hospodaření (v Kč)

Výsledek hospodaření	1 200 631,12
Vratka nespotřebované neinvestiční dotace Plzeňskému kraji	599 974,88
Vratka nespotřebované investiční a neinvestiční dotace Jihočeskému kraji	599 974,88
Nerozdělená část výsledku hospodaření ponechaná k využití v dalších letech	681,36
Zůstatek výsledku hospodaření	0,00

6. Přehled a použití dotací

Ze státního rozpočtu regionální rada neobdržela v roce 2006 žádné dotační prostředky. Od Jihočeského kraje obdržela v roce 2006 na vlastní činnost dotaci ve výši 2 mil. Kč, v rozdělení 1,93 mil. Kč neinvestiční prostředky a 0,07 mil. Kč investiční prostředky, a od Plzeňského kraje neinvestiční dotaci na vlastní činnost ve výši 2 mil. Kč.

Tab. 5 - Přehled a použití dotací (v Kč)

Poskytovatel	Druh prostr̄.	Přijato v roce 2006	Použito k 31.12.2006	Z toho použito na přeřinancov. TA SROP	Rozdíl	Vráceno při řinčním vypořádání
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f (c-d)</i>	<i>g</i>
Jihočeský kraj	NIV	1 930 000,00	1 400 025,12	77 775,60	529 974,88	529 974,88
	IV	70 000,00	0,00	0,00	70 000,00	70 000,00
Celkem JČK		2 000 000,00	1 400 025,12	77 775,60	599 974,88	599 974,88
Plzeňský kraj	NIV	2 000 000,00	1 400 025,12	77 775,60	599 924,88	599 924,88
Celkem PK		2 000 000,00	1 400 025,12	77 775,60	599 924,88	599 924,88
Celkem		4 000 000,00	2 800 050,24	155 551,20	1 199 949,76	1 199 949,76

Veškeré neinvestiční výdaje regionální rady byly řinancovány v poměru 50 % z dotace Jihočeského kraje a 50 % z dotace Plzeňského kraje. Investiční výdaje nebyly v roce 2006 realizovány. Z dotace od krajů byly hrazeny i výdaje na přeřinancování uznatelných výdajů technické asistence SROP (TA

SROP), které budou uplatněny k dofinancování u státního rozpočtu a strukturálních fondů - tyto prostředky obdrží regionální rada po uplatnění a odsouhlasení uznatelnosti až v roce 2007.

Výdaje z dotace Jihočeského kraje (včetně předfinancování technické asistence) činily 1 400 025,12 Kč. Vratka nevyužitých neinvestičních prostředků tedy činí 529 974,88 Kč, investiční prostředky budou vráceny v plné výši, tzn. 70 000,- Kč; celkem tedy bude převedeno na účet Jč. kraje 599 974,88 Kč. Rozpis jednotlivých výdajů v položkovém třídění obsahuje Tab. 6.

Tab. 6 - Dotace z rozpočtu Jihočeského kraje UZ 00001

OdPa	položka	název	UZ	Org	Skutečnost Kč
	4122	Neinvestiční dotace přijaté od krajů	00001		1 930 000,00
	4222	Investiční dotace přijaté od krajů	00001		70 000,00
Celkem dotace od JK					2 000 000,00
6172	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	00001	0	374 364,50
6172	5031	Povinné poj.na soc.zab.	00001	0	62 627,00
6172	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	00001	0	30 589,00
6172	5038	Ostatní povinné pojist. hraz. zaměstnavat.	00001	0	399,00
6172	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	00001	0	5 545,25
6172	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	00001	0	223 601,00
6172	5139	Nákup materiálu j.n.	00001	0	5 983,50
6172	5139	Nákup materiálu j.n.	00001	100100001	11 289,94
6172	5139	Nákup materiálu j.n.	00001	100100002	33 869,81
6172	5151	Studená voda	00001	0	3 591,00
6172	5152	Tepllo	00001	0	14 364,00
6172	5154	Elektrická energie	00001	0	10 174,50
6172	5161	Služby pošt	00001	0	1 397,00
6172	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	00001	0	21 493,32
6172	5163	Služby peněžních ústavů	00001	0	192,00
6172	5164	Nájemné	00001	0	92 205,00
6172	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	00001	0	49 105,50
OdPa	položka	název	UZ	Org	Skutečnost Kč
6172	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	00001	100100001	4 699,22
6172	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	00001	100100002	14 097,73
6172	5169	Nákup ostatních služeb	00001	0	423 176,45
6172	5169	Nákup ostatních služeb	00001	100100001	2 249,10
6172	5169	Nákup ostatních služeb	00001	100100002	6 747,30
6172	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	00001	0	1 575,50
6172	5175	Pohoštění	00001	0	1 732,50
6172	5175	Pohoštění	00001	100100001	1 205,63
6172	5175	Pohoštění	00001	100100002	3 616,87
6310	5163	Služby peněžních ústavů	00001	0	133,50
Celkem výdaje z dotací JK					1 400 025,12
Rozdíl					599 974,88

Výdaje z dotace Plzeňského kraje (včetně předfinancování technické asistence) činily také 1 400 025,12 Kč. Vratka nevyužitých prostředků tedy činí rovněž 599 974,88 Kč. Rozpis jednotlivých výdajů v položkovém třídění obsahuje Tab. 7.

Tab. 7 - Dotace z rozpočtu Plzeňského kraje UZ 00002

OdPa	položka	název	UZ	Org	Skutečnost Kč
	4122	Neinvestiční dotace od krajů	00002		2 000 000,00
Celkem dotace od PK					2 000 000,00
6172	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	00002	0	374 364,50
6172	5031	Povinné poj.na soc.zab.	00002	0	62 627,00
6172	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	00002	0	30 589,00
6172	5038	Ostatní povinné pojist. hraz. zaměstnavat.	00002	0	399,00
6172	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	00002	0	5 545,25
6172	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	00002	0	223 601,00
6172	5139	Nákup materiálu j.n.	00002	0	5 983,50
6172	5139	Nákup materiálu j.n.	00002	100100001	11 289,94
6172	5139	Nákup materiálu j.n.	00002	100100002	33 869,81
6172	5151	Studená voda	00002	0	3 591,00
6172	5152	Teplo	00002	0	14 364,00
6172	5154	Elektrická energie	00002	0	10 174,50
6172	5161	Služby pošt	00002	0	1 397,00
6172	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	00002	0	21 493,32
6172	5163	Služby peněžních ústavů	00002	0	192,00
6172	5164	Nájemné	00002	0	92 205,00
6172	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	00002	0	49 105,50
6172	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	00002	100100001	4 699,22
6172	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	00002	100100002	14 097,73
6172	5169	Nákup ostatních služeb	00002	0	423 176,45
6172	5169	Nákup ostatních služeb	00002	100100001	2 249,10
6172	5169	Nákup ostatních služeb	00002	100100002	6 747,30
6172	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	00002	0	1 575,50
6172	5175	Pohoštění	00002	0	1 732,50
6172	5175	Pohoštění	00002	100100001	1 205,63
6172	5175	Pohoštění	00002	100100002	3 616,87
6310	5163	Služby peněžních ústavů	00002	0	133,50
Celkem výdaje z dotací PK					1 400 025,12
Rozdíl					599 974,88

Prostředky, které byly využity na předfinancování technické asistence, budou krajům převedeny a vráceny po jejich obdržení regionální radou v roce 2007 – jedná se o částku á 77 775,60 Kč u každého z krajů. Rozpis jednotlivých výdajů v položkovém třídění viz. Tab. 8.

Tab. 8 - Technická asistence SROP

(v Kč)

a) Státní rozpočet (25 %) ORG 100100001					
OdPa	položka	název	UZ	Org	Skutečnost
6172	5139	Nákup materiálu j.n.	00001	100100001	11 289,94
6172	5139	Nákup materiálu j.n.	00002	100100001	11 289,94
6172	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	00001	100100001	4 699,22
6172	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	00002	100100001	4 699,22
6172	5169	Nákup ostatních služeb	00001	100100001	2 249,10
6172	5169	Nákup ostatních služeb	00002	100100001	2 249,10
6172	5175	Pohoštění	00001	100100001	1 205,63
6172	5175	Pohoštění	00002	100100001	1 205,63
Celkem					38 887,78

b) Strukturální fondy (75 %) ORG 100100002					
OdPa	položka	název	UZ	Org	Skutečnost
6172	5139	Nákup materiálu j.n.	00001	100100002	33 869,81
6172	5139	Nákup materiálu j.n.	00002	100100002	33 869,81
6172	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	00001	100100002	14 097,73
6172	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	00002	100100002	14 097,73
6172	5169	Nákup ostatních služeb	00001	100100002	6 747,30
6172	5169	Nákup ostatních služeb	00002	100100002	6 747,30
6172	5175	Pohoštění	00001	100100002	3 616,87
6172	5175	Pohoštění	00002	100100002	3 616,87
Celkem SF					116 663,42
Celkem TA SROP (a + b)					155 551,20

7. Mimorozpočtové zdroje – fondy, úvěry

Regionální rada v roce 2006 nezřizovala žádný peněžní fond pro konkrétní účely a nečerpala žádný úvěr.

K 31.12.2006 byly na depozitní účet připsány úroky ve výši 25,13 Kč, které nemohly být vzhledem k datu připsání převedeny na základní běžný účet a tvoří tak zůstatek jiných finančních fondů. Tento zůstatek je navržen k převedení na ZBÚ v roce 2007 (jedná se o účetní případ roku 2007).

8. Zpráva o majetku

Vlastní hmotný dlouhodobý majetek v držení regionální rady měl v roce 2006 celkovou hodnotu 447 202,- Kč. Z toho 371 518,- Kč tvoří počítačové vybavení a 75 684,- Kč je hodnota tiskáren. Regionální rada neevidovala v roce 2006 žádný vlastní dlouhodobý nehmotný majetek.

Na základě smlouvy o výpůjčce využívá regionální rada movité věci v hodnotě 691 705,50 Kč, jejichž vlastníkem je Jihočeský kraj, a které jsou využívány v souladu s projektem technické pomoci programu SROP. Jedná se o 5 notebooků vč. příslušenství, 2 mobilní telefony, 7 archivačních skříní, 4 tiskárny, 2 skartovače, kroužkovou vazbu a tabuli.

9. Významné vlivy působící na finanční hospodaření

Finanční hospodaření bylo během roku ovlivňováno, především vzhledem k postupu implementace ROP, minimálně. V důsledku zajišťování části činností Krajským úřadem Jihočeského kraje nebyly realizovány některé výdaje, především v oblasti softwarového a hardwarového vybavení (nerealizovaný nákup serveru apod.). Dále nebyl naplněn předpokládaný stav pracovníků, vlivem čehož došlo k významné úspoře v oblasti mezd a s nimi souvisejících výdajů.

Vzhledem k tomu, že došlo k předfinancování uznatelných výdajů technické asistence SROP (TA SROP), které budou uplatněny k dofinancování u státního rozpočtu a strukturálních fondů (tyto prostředky obdrží regionální rada po uplatnění a odsouhlasení uznatelnosti až v roce 2007), vznikla povinnost převést tyto prostředky po jejich obdržení do rozpočtů Jihočeského a Plzeňského kraje.

10. Přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno pracovníky Oddělení přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků Centrální harmonizační jednotky pro finanční kontrolu Ministerstva financí a uskutečnilo se v období od 2.5.2007 do 16.5.2007 v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků. Výsledkem je závěrečná zpráva uvedená v Příloze č. 2.

Zpráva v bodě I. oddílu B - Závěr uvádí, že nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, ale pouze nedostatky a chyby méně závažného charakteru. Dále zpráva konstatuje, že regionální rada není na základě zjištěných skutečností povinna podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2006.

Ke zjištěným chybám méně závažného charakteru je nutné uvést následující:

Ke zjištění v bodě A. I. 1.

O zařazení majetku (zakoupený software) nebylo účtováno z důvodu toho, že nebyl do konce roku 2006 uveden do provozu a tudíž k němu nebyla průčtována tvorba fondu dlouhodobého majetku. O uvedené skutečnosti však měla být učiněna alespoň poznámka při inventarizaci majetku a závazků za rok 2006. K zařazení majetku došlo ihned 8.1.2007 účetním dokladem č. 4002, čímž byl nedostatek odstraněn.

Ke zjištění v bodě A. I. 2.

Uvedený majetek byl průkazným a správným způsobem označen číslem (notebooky na spodní straně zařízení), stejně tak bylo toto číslo uvedeno v knize dlouhodobého majetku. Administrativní chybou však uvedená čísla nebyla uvedena v inventurních soupisech. Tento nedostatek byl na základě upozornění kontrolního orgánu odstraněn.

Ke zjištění v bodě A. I. 3.

Bod 7.4 ČÚS č. 512 sice konstatuje, že se na podrozvaze evidují takové skutečnosti, které jsou důležité pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky, to se však nevztahuje na majetek s využitelností delší než 1 rok v částce nižší než 1 000,- Kč, který evidujeme výhradně pro potřeby kontroly a ochrany tohoto majetku, ale z pohledu majetkoprávní situace účetní jednotky je nevýznamný.

Samotná vyhláška č. 505/2002 Sb. umožňuje snížit hranici pro evidence drobného majetku pod vyhláškou stanovenou hranici a umožňuje věcně vymezit další evidovaný majetek apod. Tímto je na účetní jednotce, aby si sama stanovila, co je významným drobným majetkem a ten je pak uveden v rozvaze a není další důvod pro jeho evidenci v podrozvaze. Toto bylo ošetřeno novým rozhodnutím ředitele č. 1 s názvem Hospodaření RRRSJ platným od 1.6.2007.

Příloha č. 1

Licence: DSFU
IČO: 75086999

***** UCR - GORDIC SOFTWARE *****

UCRBA1D (v Kč) verze 02042007

Ministerstvo financí
schváleno č.j. 111/138 224/2002

+-----+
| F i n 2 - 12 M |
+-----+

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ, REGIONÁLNÍCH RAD A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ
***** konsolidace na úrovni regionální rady *****
sestavený k 12/2006
(v Kč)

+-----+
| Rok | Měsíc | I Č O |
| 2006 | 12 | 75086999 |
+-----+

Název nadřízeného orgánu:

.....

Název a sídlo účetní jednotky:

Regionální rada regionu soudržnosti Jihozápadní Jihozápad 8900

I. ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY

OdPa	Pol	Popis	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Č/RS %	Č/RU %
a	b		1	2	3		
0000	4122	Neinvestiční přijaté dotace od krajů	4.000.000,00	3.930.000,00	3.930.000,00	98,25	100,00
0000	4134	Převody z rozpočtových účtů			1.652.885,09	*****	*****
0000	4222	Investiční přijaté dotace od krajů		70.000,00	70.000,00	*****	100,00
*	0000	Bez ODPA	4.000.000,00	4.000.000,00	5.652.885,09	141,32	141,32
	6310	2141 Příjmy z úroků (část)		700,00	681,36	*****	97,34
*	6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operac		700,00	681,36	*****	97,34
**			4.000.000,00	4.000.700,00	5.653.566,45	141,34	141,31

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

OdPa	Pol	Popis	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Č/RS %	Č/RU %
a	b		1	2	3		
6172	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	1.240.567,00	1.240.567,00	748.729,00	60,35	60,35
6172	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.z	322.547,00	322.547,00	125.254,00	38,83	38,83
6172	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	111.650,00	111.650,00	61.178,00	54,79	54,79
6172	5038	Ostatní povinné pojistné hrazené zaměstnav	5.236,00	5.236,00	798,00	15,24	15,24
6172	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	3.000,00	11.100,00	11.090,50	369,68	99,91
6172	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	480.000,00	448.000,00	447.202,00	93,17	99,82
6172	5139	Nákup materiálu j.n.	105.000,00	112.000,00	102.286,50	97,42	91,33
6172	5151	Studená voda	8.000,00	8.000,00	7.182,00	89,78	89,78
6172	5152	Teplo	31.000,00	31.000,00	28.728,00	92,67	92,67
6172	5154	Elektrická energie	31.000,00	31.000,00	20.349,00	65,64	65,64
6172	5161	Služby pošt	3.000,00	3.000,00	2.794,00	93,13	93,13
6172	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	71.000,00	53.000,00	42.986,64	60,54	81,11
6172	5163	Služby peněžních ústavů	1.000,00	733,00	384,00	38,40	52,39
6172	5164	Nájemné	200.000,00	200.000,00	184.410,00	92,21	92,21
6172	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	100.000,00	217.600,00	135.804,90	135,80	62,41
6172	5167	Služby školení a vzdělávání	12.000,00	12.000,00			
6172	5169	Nákup ostatních služeb	920.000,00	902.800,00	864.345,70	93,95	95,74
6172	5172	Programové vybavení	200.000,00	144.600,00			
6172	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	25.000,00	14.900,00	3.151,00	12,60	21,15
6172	5175	Pohoštění	60.000,00	60.000,00	13.110,00	21,85	21,85
6172	5182	Poskytované zálohy vlastní pokladně					
6172	6125	Výpočetní technika	70.000,00	70.000,00			
*	6172	Činnost regionální správy	4.000.000,00	3.999.733,00	2.799.783,24	69,99	70,00
	6310	5163 Služby peněžních ústavů		967,00	267,00	*****	27,61
*	6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operac		967,00	267,00	*****	27,61
	6330	5345 Převody vlastním rozpočtovým účtům			1.652.885,09	*****	*****
*	6330	Převody vlastním fondům v rozpočtech územn			1.652.885,09	*****	*****
**			4.000.000,00	4.000.700,00	4.452.935,33	111,32	111,30

III. FINANCOVÁNÍ - třída 8

N á z e v	číslo položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
text	r	1	2	3		

KRÁTKODOBÉ FINANCOVÁNÍ Z TUZEMSKA						
Krátkodobé vydané dluhopisy	(+) 8111					/
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů	(-) 8112					/
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	(+) 8113					/
Uhrazené splátky krátkodobých příj.půj.prostř.(-)	8114					/
Změna stavu krátk.prostředků na bank.účtech (+/-)	8115			1.200.631,12-		/
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8117					/
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8118					/
DLOUHODOBÉ FINANCOVÁNÍ Z TUZEMSKA						
Dlouhodobé vydané dluhopisy	(+) 8121					/
Uhrazené splátky dlouh.vydaných dluhopisů	(-) 8122					/
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	(+) 8123					/
Uhrazené splátky dlouhodobých příj.půj.prostř.(-)	8124					/
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech (+/-)	8125					/
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8127					/
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8128					/
KRÁTKODOBÉ FINANCOVÁNÍ ZE ZAHRANIČÍ						
Krátkodobé vydané dluhopisy	(+) 8211					/
Uhrazené splátky krátk.vydaných dluhopisů	(-) 8212					/
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	(+) 8213					/
Uhrazené splátky krátkodobých příj.půj.prostř.(-)	8214					/
Změna stavu krátk.prostředků na bank.účtech (+/-)	8215					/
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8217					/
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8218					/
DLOUHODOBÉ FINANCOVÁNÍ ZE ZAHRANIČÍ						
Dlouhodobé vydané dluhopisy	(+) 8221					/
Uhrazené splátky dlouh. vydaných dluhopisů	(-) 8222					/
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	(+) 8223					/
Uhrazené splátky dlouhodobých příj.půj.prostř.(-)	8224					/
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech (+/-)	8225					/
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8227					/
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8228					/
OPRAVNÉ POLOŽKY K PENĚŽNÍM OPERACÍM						
Operace z peněžních účtů organizace nemající						
charakter příjmů a výdajů vládního sektoru (+/-)	8901					/
Nerealizované kurzové rozdíly (+/-)	8902					/
- - - - -						
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	8000			1.200.631,12-		/

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

N Á Z E V text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43	% RS	% RU
TŘÍDA 1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY	4010				/	
TŘÍDA 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	4020		700,00	681,36	/	97,34
TŘÍDA 3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	4030				/	
TŘÍDA 4 - PŘIJATÉ TRANSFERY	4040	4.000.000,00	4.000.000,00	5.652.885,09	141,32	/141,32
PŘÍJMY CELKEM	4050	4.000.000,00	4.000.700,00	5.653.566,45	141,34	/141,31
KONSOLIDACE PŘÍJMŮ v tom položky:	4060			1.652.885,09	/	
*2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4061				/	
*2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4062				/	
2227 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi reg. radou a kraji, obcemi a DSO	4063				/	
*2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	4070				/	
*2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	4080				/	
2443 - Splátky půjčených prostředků od region.rad	4081				/	
*2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	4090				/	
*4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	4100				/	
*4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110	4.000.000,00	3.930.000,00	3.930.000,00	98,25	/100,00
4123 - Neinvestiční přijaté transfery od reg.rad	4111				/	
*4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4120				/	
*4133 - Převody z vlastních rezervních fondů	4130				/	
*4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140			1.652.885,09	/	
*4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	4150				/	
*4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	4170				/	
*4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	4180		70.000,00	70.000,00	/	100,00
4223 - Investiční přijaté transfery od region.rad	4181				/	
*4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4190				/	

ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu	4191					/
ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu	4192					/
*ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	4193					/
*ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného kraje	4194					/
PŘÍJMY CELKEM PO KONSOLIDACI	4200	4.000.000,00	4.000.700,00	4.000.681,36	100,02	/100,00
TŘÍDA 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE	4210	3.930.000,00	3.930.700,00	4.452.935,33	113,31	/113,29
TŘÍDA 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	4220	70.000,00	70.000,00			/
VÝDAJE CELKEM	4240	4.000.000,00	4.000.700,00	4.452.935,33	111,32	/111,30
KONSOLIDACE VÝDAJŮ	4250			1.652.885,09		/

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

N Á Z E V text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43	% RS	% RU
v tom položky:						
*5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260				/	
*5323 - Neinvestiční transfery krajům	4270				/	
5325 - Neinvestiční transfery regionálním radám	4271				/	
*5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	4280				/	
*5342 - Převody FKSP a sociál.fondu obcí a krajů	4281				/	
*5344 - Převody vlastním rezervním fondům úz.rozp.	4290				/	
*5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	4300			1.652.885,09	/	
*5349 - Ostatní převody vlastním fondům	4310				/	
*5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4321				/	
*5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4322				/	
5368 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi reg.radou a kraji, obcemi a DSO	4323				/	
*5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	4330				/	
*5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	4340				/	
5643 - Neinvestiční půjčené prostředky reg. radám	4341				/	
*5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4350				/	
*6341 - Investiční transfery obcím	4360				/	
*6342 - Investiční transfery krajům	4370				/	
6345 - Investiční transfery regionálním radám	4371				/	
*6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	4380				/	
*6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	4400				/	
*6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	4410				/	
6443 - Investiční půjčené prostředky region.radám	4411				/	
*6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4420				/	

ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jin. okr.	4421					/
ZJ 027 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu	4422					/
*ZJ 035 - Transfery poskytnuté na území jin. kraje	4423					/
*ZJ 036 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného kraje	4424					/

VÝDAJE CELKEM PO KONSOLIDACI	4430	4.000.000,00	4.000.700,00	2.800.050,24	70,00	/ 69,99

SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI	4440			1.200.631,12		/

TŘÍDA 8 - FINANCOVÁNÍ	4450			1.200.631,12-		/

KONSOLIDACE FINANCOVÁNÍ	4460					/

FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI	4470			1.200.631,12-		/

Licence: DSFU
IČO: 75086999

***** UCR - GORDIC SOFTWARE *****

UCRGA1D (v Kč) verze 02042007

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

N Á Z E V text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43	% RS	% RU
-------------------	---------------------	--------------------------	------------------------------	-----------------------------------	---------	---------

!!! Poznámka: "*" - položky takto označené vstupují v této variantě výkazu do konsolidace !!!

VI. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu text	Číslo řádku r	Počáteční stav k 1.1. 61	Stav ke konci vykazovaného období 62	Změna stavu bankovních účtů 63
Základní běžný účet	6010		1.200.631,12	1.200.631,12-
Vkladový výdajový účet	6020	X		
Běžné účty peněžních fondů	6030			
Běžné účty celkem	6040		1.200.631,12	1.200.631,12-
Bankovní účty k limitům OS	6050	X		X
Příjmový účet	6060	X		

VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY

N á z e v text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 71	Rozpočet po změnách 72	Výsledek od počátku roku 73	% RS	% RU
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu v tom položky:	7090				/	
2226 - Příj.z fin.vypoř.min.let mezi obcemi	7092				/	
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7100				/	
4129 - Ost.neinv.přij.transfery od rozp.úz.úrovně	7110				/	
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7120				/	
4229 - Ost.inv.přij.transfery od rozp. úz.úrovně	7130				/	
ZJ 025 - Splátky půjč.prostř.přij.z území j.okresu v tom položky:	7140				/	
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7150				/	
2449 - Ost.splátky půj.prostř.od veř.roz.úz.úrovně	7160				/	
ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okr. v tom položky:	7170				/	
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7180				/	
5329 - Ostatní neinv.transfery veř.rozp.úz.úrovně	7190				/	
5367 - Výd.z fin.vypoř.min.let mezi obcemi	7192				/	
6341 - Investiční transfery obcím	7200				/	
6349 - Ost.inv.transfery veř.rozpočtům územ.úrovně	7210				/	

ZJ 027 - Půjčené prost.posk.na území jiného okresu	7220	/
v tom položky:		
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7230	/
5649 - Ost.neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	7240	/
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7250	/
6449 - Ost.investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	7260	/

ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	7290	/
v tom položky:		
2223 - Příj.z fin.vypoř.min.let mezi krajem a obc.	7291	/
2226 - Příj.z fin.vypoř.min.let mezi obcemi	7292	/
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7300	/
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	7310	/
4129 - Ost.neinv.přij.transfery od rozpočtů úz.úr.	7320	/
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7330	/

Licence: DSFU
IČO: 75086999

***** UCR - GORDIC SOFTWARE *****

UCRGA1D (v Kč) verze 02042007

VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY

N á z e v	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
text	r	71	72	73		
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	7340				/	
4229 - Ost.inv.přij.transfery od rozpočtů úz.úrov.	7350				/	

ZJ 029 - Splátky půj.prostř.přij.z území j.kraje	7360				/	
v tom položky:						
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7370				/	
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	7380				/	
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	7390				/	

ZJ 035 - Transfery poskyt.na území jiného kraje	7400				/	
v tom položky:						
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7410				/	
5323 - Neinvestiční transfery krajům	7420				/	
5329 - Ost.neinvest.transfery veř.rozp.územ.úrovně	7430				/	
5366 - Výd.z fin.vypoř.min.let mezi krajem a obc.	7431				/	
5367 - Výd.z fin.vypoř.min.let mezi obcemi	7432				/	

6341 - Investiční transfery obcím	7440	/
6342 - Investiční transfery krajům	7450	/
6349 - Ost.inv.transfery veř.rozpočtům územ.úrovně	7460	/

ZJ 036 - Půjčené prostř.posk.na území jiného kraje	7470	/
v tom položky:		
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7480	/
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	7490	/
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	7500	/
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7510	/
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	7520	/
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	7530	/

VIII. Doplnující ukazatele

Název ukazatele	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
text	r	81	82	83
	8010			
	8020			
	8030			
	8040			
	8050			

IX. Přijaté transfery a půjčky ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad *

Účelový znak	ČÚC	Položka	Výsledek od počátku roku
a	b	c	93
***** tato část výkazu nemá data *****			

X. Transfery a půjčky poskytnuté regionálními radami územně samosprávným celkům, regionálními radám a DSO *

Účelový znak	ČÚC	Položka	Výsledek od počátku roku
a	b	c	93
***** tato část výkazu nemá data *****			

XI. Příjmy z rozpočtu EU a související příjmy v členění podle nástroje a zdroje financování *

OdPa	Pol	Popis	Nástroj	Zdroj	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		c	d	1	2	3

***** tato část výkazu nemá data *****

XII. Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování *

OdPa	Pol	Popis	Nástroj	Zdroj	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		c	d	1	2	3

***** tato část výkazu nemá data *****

Odesláno dne:
*

Razítko:

Podpis vedoucího účetní jednotky:

Odpovídající za údaje

o rozpočtu:

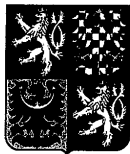
tel.:

Došlo dne:

o skutečnosti:

tel.:

MINISTERSTVO FINANCÍ



Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad za rok 2006

(Č.j.: 17/38 191/2007)

Ministerstvo financí
Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu
Oddělení přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
Č.j. : 17/ 38 191/2007

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad za rok 2006

Dne 22. dubna 2007 bylo náměstkem ministra Ing. Janem Málkem zahájeno přezkoumání hospodaření Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad, (dále jen Regionální rada) na základě § 16a zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění zákona č. 138/2006 Sb., a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Přezkoumání se uskutečnilo v období od 2. května do 16. května 2007, v sídle Regionální rady v Českých Budějovicích.

Přezkoumání vykonali:

- | | |
|--|---|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání | Ing. Alexander Višňák |
| - kontroloři | Marcela Janatová
Mgr. Lucie Hladká
Ing. Jaroslav Šafránek |
| - příbrané osoby | Ing. Dagmar Nádvořníková
Ing. Božena Daňková |

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 a § 8 zákona č. 420/2004 Sb. vydal ředitel odboru 17 - Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu pod č. j. 17/38 191/2007 ze dne 24. dubna 2007.

Přezkoumání hospodaření Regionální rady bylo vykonáno v rozsahu ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání uskutečněno výběrovým způsobem, v rozsahu § 2 tohoto zákona.

A. Výsledek přezkoumání

I. Zjištěné chyby a nedostatky

1. Při přezkoumávání přijatých faktur bylo u faktury – účetní doklad č. 3025 zjištěno:

Úřad Regionální rady zaúčtoval fakturu č. 3025 za nákup 15 ks softveru v celkové výši 144 460,50 Kč pouze na vrub účtu 420 - Služby a náklady nevýrobní povahy a ve prospěch účtu 321 30 - Dodavatelé. Nebylo však účtováno o zařazení majetku dle ustanovení ČÚS č. 512 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek čl. 5 Postup účtování odst. 5.8., na vrub účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve prospěch účtu 901- Fond dlouhodobého majetku.

Regionální rada tím porušila ustanovení § 7 odst. 1 a odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť v uvedeném případě nevedl účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. Současně došlo k porušení ustanovení § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že úřad nezjistil, že skutečný stav majetku nebyl v souladu s evidencí.

2. Kontrolou inventurních soupisů bylo zjištěno :

U inventovaných předmětů – notebooky, příslušenství a tiskárny zcela chyběla inventurní čísla a tím nelze jednoznačně předměty určit a stávají se snadno zaměnitelnými.

Zjištěný stav není v souladu s ustanovením § 30 zákona č. 563/1991 Sb. a neumožňuje tak jednoznačně určit zjištěný majetek.

3. Při kontrole účetních záznamů bylo zjištěno :

Úřad Regionální rady zaúčtoval přijatou fakturu č. 3003 za převod užívacích práv na webové stránky ve výši 2 380,- Kč a fakturu č. 3020 za nákup flash disků ve výši 9 140 Kč do výdajů. Současně měly být účetní případy zaúčtovány také na podrozvahový účet, neboť tento drobný nehmotný majetek má dobu upotřebitelnosti delší než 1 rok.

Nepoužitím stanovené účetní metody - Rozhodnutí ředitele o „Oběhu účetních dokladů“ ve znění změny č. 1 platné od 1. října 2006, část VII. čl. 22, úřad porušil ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. a nebyl dodržen postup účtování na účtech ve smyslu ČÚS č. 512 bod 7.4.

II. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny nedostatky, (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) jsou uvedeny dále v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- odst.1 písm.a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- odst. 1 písm. e) finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

III. Oblasti, které nebyly přezkoumány, neboť v roce 2006 nebyly předmětem činností Regionální rady

- odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- odst. 1 písm. d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

B. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad **nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a § 3 uvedeného zákona.

II. Zjištěné **chyby a nedostatky méně závažného charakteru** (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) jsou uvedeny dále v **členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 2 písm. a)

- **nedostatky při účtování dlouhodobého majetku a chyby v inventurních soupisech**
(bod A. I. 1.), (bod A. I. 2.),

§ 2 odst. 2 písm. h)

- **nedodržení stanovených účetních metod**
(bod A. I. 3.).

III. **Upozornění na možná rizika** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Řádná evidence drobného nehmotného majetku s dobou upotřebitelnosti delší než jeden rok vedená na podrozvahových účtech slouží k zajištění průkaznosti evidence tohoto majetku v souladu s ČÚS č. 501 – Účty a zásady účtování na účtech, části 4. Podrozvahové účty.

Neúčtování na podrozvahových účtech by mohlo pro Úřad regionální rady do budoucna představovat možné riziko určitých nepřesností, neboť se tímto účtováním sledují důležité skutečnosti, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace a ekonomických zdrojů Regionální rady.

Účetnictví Regionální rady je vedeno v účetním softwaru v modulu UCR GORDIC. Jedná se o modul, který vytváří pouze databázi účetních záznamů a který následně umožní vytvořit jen zákonem požadované výkazy a jednoduchý účetní deník. Nevytváří však účetní doklady detailním způsobem tak, jak to umožňuje plnohodnotná verze softwaru Gordic.

Pokud by nedošlo k úpravě systému, mohla by být situace pro Regionální radu v budoucnu riziková v tom, že technická forma účetního záznamu by dále

neumožňovala jeho převedení do formy, v níž by jeho obsah pro fyzickou osobu byl čitelný. Regionální rada tak může porušit § 6 odst. 2, § 8 odst. 5 a § 33 odst. 2 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb.

IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Regionální rady a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Regionální rada vykázala k 31. prosinci 2006 pohledávky celkem ve výši 0 Kč, závazky celkem 1 886 919,69 Kč a příjmy celkem po konsolidaci ve výši 4 000 681,36 Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti byly vykázány:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu Regionální rady0, %

$$\text{Výpočet: } 0 \times 100 / 4\,000\,681,36 = 0$$

- b) podíl závazků na rozpočtu Regionální rady47,16 %

$$\text{Výpočet: } 1\,886\,919,69 \times 100 / 4\,000\,681,36 = 47,16$$

Stálá aktiva Regionální rady činila 447 202,- Kč k datu 31. prosinci 2006. K témuž datu nevykazovala Regionální rada žádný zastavený majetek.

- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0

$$\text{Výpočet: } 0 \times 100 / 447\,202 = 0$$

Na základě výše uvedených skutečností není Regionální rada regionu soudržnosti Jihozápad povinna podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2006.

V Praze dne 29. června 2007

Ing. Alexander Višňák
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání

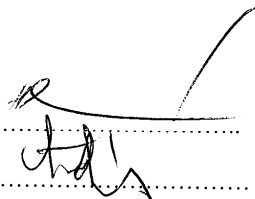
Marcela Janatová



.....

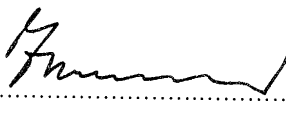
Mgr. Lucie Hladká

Ing. Jaroslav Šafránek



.....
.....

MUDr. Petr Zimmermann
Předseda Výboru Regionální rady



..... dne 04/07/2007