

Č.j.: 226/KN/08

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 Mikroregion Chebsko
IČ: 71 19 64 71

Přezkoumání se uskutečnilo dne 8.12.2008 a 11.5.2009 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.: č.j.: 242/KN/08 a č.j.: 247/KN/08 ze dne 8.července 2008.

**Místo uskutečněného
přezkoumání** Městský úřad Cheb
náměstí Krále Jiřího z Poděbrad 14, 350 20 Cheb

Přezkoumání vykonaly:

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

Jménem Dobrovolného svazku obce byla přítomna:

Ing. Markéta Pagáčová, manažerka dobrovolného svazku obcí

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 „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
 - ukazatel dluhové služby v %
- 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 MIKROREGION CHEBSKO nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Mikroregion Chebsko (zveřejňování dokumentů včetně doložek o zveřejnění 15 dní před projednáním a schválením ve výkonné radě a shromáždění zástupců dobrovolného svazku obcí),
 - schodkový rozpočet svazku pro rok 2008, schválen shromážděním zástupců dne 4.12.2007, návrh rozpočtu zveřejněn v členských obcích zákonným způsobem po dobu 15ti dnů (v rozmezí od 19.11.2007 do 4.12.2007),
 - závěrečný účet Mikroregionu Chebsko projednalo a schválilo shromáždění zástupců dne 24.6.2008 bez výhrad, součástí byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, zveřejnění proběhlo v členských obcích zákonným způsobem po dobu 15-ti dnů (v rozmezí od 4. 6. 2008 do 23.6.2008),
 - rozpočtový výhled byl sestaven na roky 2007 až 2009.


Prověřeny byly smluvní dokumenty týkající se pracovněprávních vztahů:

- Dohody o provedení práce pro:
 - manažera svazku ze dne 1.1.2008, jehož činnost byla na vlastní žádost ke dni 30.6.2008 ukončena,
 - účetní svazku ze dne 1.2.2008 (po ukončení činnosti dosavadní účetní p. Hottmarové k 31.12.2007),
 - nové manažerky svazku ze dne 1.8.2008
- *Prověřeny byly ostatní smluvní dokumenty:* :
 - Smlouva o poskytnutí poradenské činnosti uzavřená dne 8.10.2008 uzavřená se společností AB – AKCIMA, s r.o. za účelem poskytování poradenské služby v oblasti problematiky dotací ze zdrojů Evropské unie a Státního rozpočtu České republiky,
 - vnitřní organizační směrnice svazku k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dalších zákonů: směrnice podepsané předsedou svazku dne 4.12.2007 (např. o oběhu účetních dokladů, podpisová oprávnění, o systému zpracování účetnictví, o pokladně, o investičním majetku o oběhu a archivaci účetních dokladů, o poskytování cestovních náhrad o finanční kontrole atd.),
 - výkaznictví dobrovolného svazku obcí k 31.10. a 31.12.2008 (rozvaha ÚSC a výkaz Fin 2-12 M), skutečné plnění rozpočtu za rok 2008 celkové příjmy (98,61 %),

- čerpané výdaje (88,19 %), schodkový výsledek hospodaření ve výši 19.429,26 Kč (51,33 %) schváleného rozpočtu, financován z přebytku hospodaření minulých let ,
- účetní doklady za měsíc leden až prosinec 2008 v návaznosti na bankovní účet, doklady číslo 1 a 2 ze dne 7.3.2008 (výpis č. A3 ze dne 31.3.2008), číslo 3 ze dne 10.6.2008 (výpis č. A6 ze dne 30.6.2008) a doklad č. 4 (výpis A 11ze dne 11.11.2008),
 - stav peněžních prostředků na bankovním účtu dle výpisu k 31.12.2008, souhlasí se zůstatkem vykázaným v rozvaze ÚSC – SÚ 231 – Základní běžný účet,
 - zápisy z jednání a usnesení z jednání statutárních orgánů výkonného výboru ze dne 13.11.2008, shromáždění zástupců svazku konané dne 24.6., 24.9. a 26.11.2008 (závěrečný účet, informace o dotacích, projektové záměry, volba místopředsedy, zpráva o hospodaření svazku a plnění rozpočtu, změna manažera od 1.8.2008, informace o připravovaných projektech, žádosti o dotace, návrh rozpočtu pro rok 2009, zánik členství Města Františkovy Lázně a ostatní záležitosti),
 - prověření účetních dokladů dle § 11 a § 33a, správnost účtování dle vyhl.č. 505/2002 Sb., Českých účetních standardů a rozpočtové skladby pro obce a dobrovolné svazky bylo provedeno u 4 došlých faktur za rok 2008,
 - mzdové listy manažera dobrovolného svazku obcí za měsíc listopad a prosinec 2008,
 - inventarizace majetku a závazků Dobrovolného svazku obcí k 31.12.2008 (příkaz předsedy výkonné rady a jmenování 3 členů inventarizační komise ze dne 31.12.2008, soupisy fyzické a dokladové inventarizace dle jednotlivých rozvahových účtů, závěrečná zpráva inventarizační komise k 31.12.2008 , nebyly zjištěné rozdíly),
 - kontrola investičního okruhu a okruhu základního běžného účtu k 31.12.2008

2. Zástupce Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko, 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,
- nehospodáří s majetkem státu
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob

podpis oprávněné osoby:.....


C. Plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných

- a) při dílčím přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Chebsko za období od 1.1. 2008 do 31.10.2008 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí),

- b) při přezkoumání hospodaření za předchozí rok (2007) nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3) písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2008:


- I. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).
- II. Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2008 **nebyla zjištěna rizika** dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.
- III. Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko **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 11.května 2009


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

Podpisy kontrolorů:

Ing. Emilie Motežínková

podpis.....

Dagmar Klemáková

podpis.....

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

Ing. Michal Pospíšil, předseda výkonné rady

podpis..........dne 12.5.09

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Chebsko 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 výkonné rady Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko

Podpis..... dne..... 12.5.09

Mikroregion Chebsko
nám. Krále Jiřího z Poděbrad 14
350 20 Cheb
IČ: 71196471
š.ú. 0783109389/900

