

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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko

IČ: 71196471

za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.12.2011
- 21.5.2012

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo uskutečnění přezkoumání:

**Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko
nám. krále Jiřího z Poděbrad 14
351 34 Cheb**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 347/11/KN a č.j. 350/KN/11 dne 8.června 2011.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Lenka Sidorjaková - manažer svazku

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Emílie Motejzíkova
- kontroloři:
Dagmar Klemáková

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem mj. s přihlédnutím k:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Kontrolou bylo zjištěno, že návrh rozpočtu na rok 2011 byl zveřejněn ve všech 12 členských obcích ve dnech od 2.12.2010 do schválení rozpočtu 22.12.2011, dle předložených dokumentů byla u všech obcí dodržena 15 denní zákonná lhůta.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byly přijaty 3 rozpočtové opatření, kterými byly upraveny příjmy snížením o celkovou částku 320.944,- Kč, celkové výdaje byly navýšeny 2.005.896,75 Kč, schodek ve výši 7.586.838,- Kč financován z peněžních prostředků získaných půjčkou ve výši schodku.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl zpracován pro období let 2010 do roku 2012.
Schválený rozpočet	Rozpočet Dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Chebsko pro rok 2011 byl schválen nejvyšším orgánem, t.j. Shromážděním Mikroregionu Chebsko dne 22.12.2010 jako schodkový. Rozpočtovaná výše schodku v částce 5.300.000,- Kč financovaná ze zdrojů návratné půjčky Fondu rezerv a rozvoje města Cheb na základě uzavřené smlouvy a dodatku č. 1 až č. 3. Celkové příjmy byly rozpočtované ve výši 767.440,25 Kč a výdaje ve výši 6.067.440,25 Kč.
Závěrečný účet	Shromáždění Mikroregionu Chebsko schválilo závěrečný účet za rok 2010 dne 17.5.2011 usnesením č. 1/2/2011 bez výhrad. Součástí závěrečného účtu byla Zpráva o výsledku hospodaření za rok 2010. Dle předložených dokladů byl Závěrečný účet zveřejněn na úředních deskách a v elektronické podobě u všech 12-ti členských obcí počínaje dnem 27.4.2011, všechny členské obce dodržely zákonnou lhůtu stanovenou § 17 odst. 6 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územně správních celků a dobrovolných svazků.
Bankovní výpis	Kontrole byly předloženy výpisy 2 bankovních účtů s konečnými zůstatky k 31.12.2011 v celkové výši 2.819.227,74 Kč, souhlasí se stavem na účtu 231 - Základní běžný účet ve výkaze rozvahy.
Evidence pohledávek	Pohledávky byly evidovány dle předpisů dlužných příspěvků členských obcí v celkové výši 15.922,- Kč a částky

	nevyúčtované smluvně uzavřené dotace (z roku 2010) Regionální rady Severozápad ve výši 8.566.454,68 Kč (účet 348 – pohledávky za územními rozpočty).
Evidence závazků	Za účetní období byl evidován dlouhodobý závazek vyplývající z poskytnuté půjčky na předfinancování dotačních akcí, celková částka činila 8.565.868,- Kč.
Faktura	Kontrola dodavatelských faktur od čísla 41 do čísla 46 vystavených za období od 1.10.2011 do 31.12.2011, včetně jejich úhrad, v návaznosti na výpisy z bankovního účtu č. 0783169389/0800 (číslo výpisu 11 a číslo 12 ze dne 31.11.2011 a 31.12.2011)
Hlavní kniha	Hlavní kniha sestavená v účetním období roku 2011.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena dle platných předpisů. Plánem inventarizace byla jmenovaná 2 členná inventarizační komise, provedení v termínu od 31.12.2011 do 15.1.2012. Kontrole byly předloženy inventurní soupisy k rozvahovým účtům č. 019 - ostatní dlouhodobý majetek, k účtu č. 022 - samostatné věci movité, č. účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, inventurní soupis k účtu 348 - pohledávky za územními rozpočty, k účtu 452 - přijaté návratné finanční dlouhodobé výpomoci. Inventarizační zápis ze dne 15.1.2011, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Účetní jednotka nevede knihu došlých faktur, k 31.12.2011 bylo přijato celkem 46 dodavatelských faktur doložených fyzicky k účetním dokladům, které byly do konce účetního období uhrazeny.
Příloha rozvahy	Příloha k rozvaze sestavená k 31.12.2011.
Rozvaha	Rozvaha sestavená k 31.12.2011.
Účetní deník	Účetní deník sestavený do 31.12.2011.
Účetový rozvrh	Používané účty účetového rozvrhu pro rok 2011.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M o čerpání rozpočtu za období roku 2011 bylo zjištěno, že skutečné příjmy po konsolidaci činily 957.063,84 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 124,83 %), výdaje po konsolidaci činily 5.845.139,50 Kč (tj. plnění ke schváleného rozpočtu na 96,34 %), hlavní položkou čerpaných výdajů bylo předfinancování projektu "Podpora marketingu a rozvoje cestovního ruchu mikroregionu Chebsko". Rozpočtové hospodaření bylo ukončeno schodkem ve výši 4.887.175,66 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztrát účetní jednotky k 31.12.2011, výsledkem hospodaření byla ztráta ve výši 1.423.143,16 Kč, který souhlasí se stavem na účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkaze rozvahy.
Darovací smlouvy	Zkontrolovaná byla darovací smlouva uzavřená dne 15.6.2010 s obecně prospěšnou společností MaS 21 se sídlem ve Velké Hleďseby o poskytnutí finančního daru v hodnotě 36.000,- Kč, který byl poskytnut z rozpočtu Svazku a schválen Shromážděním v rámci rozpočtového opatření č. 2 ze dne 6.9.2011.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 16.2.2011, uzavřena na dobu určitou (od 1.3.2011 do 30.11.2011) na činnost manažera Mikroregionu, pracovní smlouva ze dne 16.2.2011, uzavřena na dobu určitou (od 1.3.2011 do 30.11.2011) na činnost asistent manažera Mikroregionu a pracovní smlouva ze dne 1.10.2011, uzavřena na dobu určitou (od 1.10.2011 do 30.11.2011) včetně Dodatku č.1 ze dne 28.11.2011 na prodloužení smlouvy do 31.12.2011 na činnost manažer Mikroregionu včetně pracovních náplní a platových výměrů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelový neinvestiční příspěvek, poskytnutý z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy ev.č. D 330/2011, určený na úhradu mzdových nákladů na manažera mikroregionu "Mikroregion Chebsko" ve výši 262.000,- Kč (v částce předpokládaných nákladů pro rok 2011 ve výši 350.000,- Kč) s termínem vyúčtování do 10.12.2011. Doloženo závěrečné vyúčtování, provedené dne 7.12.2011, skutečné náklady činily 261.348,- Kč. Nevyčerpané finanční prostředky byly vráceny v průběhu měsíce ledna..
Smlouvy o půjčce	Smlouva o poskytnutí bezúročné půjčky, uzavřené mezi Městem Cheb a Mikroregionem Chebsko na základě schválení Zastupitelstva města Chebu ze dne 5.2.2009, na předfinancování projektu "Podpora marketingu a rozvoje cestovního ruchu v Mikroregionu Chebsko" v celkové výši 11.636.838,- Kč. Finanční prostředky uvolňovány dle harmonogramu uvedeného v čl. I této smlouvy, který byl upravený Dodatkem č. 2 a Dodatkem č. 3, sjednané plnění pro rok 2011 v konečné výši 7.586.858,- Kč poskytnuté ve dvou částkách s termínem do 15. května 2011. Dle sjednaných podmínek splátka půjčky bude postupně hrazena z přijatých dotací ROP NUTS II Severozápad po ukončení jednotlivých etap projektu.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období byly zpracovány tyto vnitřní směrnice: směrnice č. 1 o tvorbě, vyhodnocování a kontrole rozpočtu, směrnice č. 2 k řídicí kontrole, směrnice č. 3 o inventarizaci majetku a závazků, všechny s účinností od 15.12.2011 odpisový plán dlouhodobého majetku k účtu 019.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období byly předloženy zápisy z jednání Shromáždění a přijatá usnesení ze dne 4.1.2011, 17.5.2011, 6.9.2011, 1.12.2011 a 29.12.2011 na kterých bylo mimo jiné projednáno a schváleno: volba 6 členné výkonné rady, předsedy a místopředsedy dobrovolného svazku, rozpočtová opatření č.1 a č.3, závěrečný účet za rok 2010, personální změna ve funkci manažera, stav projektu "Podpora marketingu a rozvoje cestovního ruchu - I. a II. etapa, projekt "Učení o přírodě, bylinné zahrady bez hranic", požadavek na mimořádný příspěvek obcí, informaci o závěrech fyzické kontroly z ÚRR ROP Severozápad a podání opravných prostředků, změna výše členských příspěvků obcí pro rok 2012 a mimořádné příspěvky na úhradu pojištění majetku, rozpočet na rok 2012,

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2011 nebyly zjištěny 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

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2011

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.), kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2011

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	895,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Chebu dne 21.5.2012

Podpisy kontrolorů:

.....

Ing. Emílie Motejízková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Dagmar Klemáková
kontrolor

Zástupce Mikroregionu Chebsko prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlašovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách, nesdružoval finanční prostředky, neprovozuje hospodářskou činnost, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....

Dne 21.5.2012

Mgr. Vladimír Hartmann
předseda výkonné rady

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Chebsko	Mgr. Vladimír Hartmann

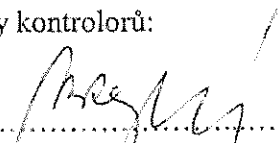
IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2011

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

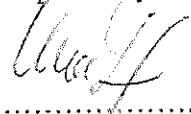
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	895,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Chebu dne 21.5.2012

Podpisy kontrolorů:


.....

Ing. Emilie Motejzková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Dagmar Klemáková
kontrolor

OKRAJSKÝ ÚŘAD
ČESKÉHO KRAJE
Královské náměstí
350 01 Cheb

Zástupce Mikroregionu Chebsko prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlášovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách, nesdružoval finanční prostředky, neprovozuje hospodářskou činnost, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


.....

Mgr. Vladimír Hartmann
předseda výkonné rady

Dne 21.5.2012

Mikroregion Chebsko
nám. Krále Jiřího z Poděbrad 14
350 20 Cheb
IČ: 71196471

MCH

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Chebsko	Mgr. Vladimír Hartmann

2	1	Karlovarský kraj	Ing. Emílie Motejzíkova
---	---	------------------	-------------------------

Mikroregion Chebsko potvrzuje přijetí zprávy, souhlasí s jejím zněním a vzdává se možnosti podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

VYVEDENO: 25.05.2012

SEJMUTO: 08.06.2012