

Č.j.: 424/KN/12

## 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 2012

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 2.10.2012
- 22.5.2013

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 53 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 (dále jen zákona „420/2012 Sb.).

**Místo uskutečněního přezkoumání:** Městský úřad Cheb  
Dobrovolný svazek 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.: 343/KN/12 a č.j.: 345/KN/12 ze dne 6.6.2012.

**Zástupci dobrovolného svazku obcí:**

- Mgr. Vladimír Hartmann - předseda výkonné rady
- Lenka Sidorjaková - manažerka svazku

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Emílie Motejzíkova
- kontroloři:  
Olga Sloupová

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 a dobrovolných svazků,
- 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 (dále jen „DSO“) byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Mikroregionu Chebsko, DSO pro rok 2012 byl zveřejněn na úředních deskách obecních a městských úřadů členských obcí svazku a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 2.12.2011 do 5.1.2012 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2012 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 5 rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření č.1/2012, č.2/2012 a č. 3/2012 byla schválena shromážděním zástupců obcí svazku na zasedání dne 4.5.2012. Rozpočtové opatření číslo 4 schváleno dne 26.9.2012 a rozpočtové opatření číslo 5 bylo schváleno dne 28.12.2012.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl zpracován pro období let 2010 až 2012 a nově na období roku 2013 až 2014. Schválen na shromáždění zástupců mikroregionu Chebsko dne 28.12.2012 pod bodem 3.
Schválený rozpočet	Pro rok 2012 byl valnou hromadou svazku obcí sestaven vyrovnaný rozpočet, příjmy i výdaje ve výši 205.000,- Kč. Schváleno shromážděním zástupců svazku obcí Mikroregionu Chebsko, DSO dne 29.12.2011 usnesením č. 3. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny příjmy a výdaje v položkovém znění.
Závěrečný účet	Závěrečný účet svazku obcí Mikroregion Chebsko, DSO za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo shromáždění zástupců svazku obcí dne 28.6.2012. Závěrečný účet byl schválen shromážděním zástupců svazku obcí usnesením č 3 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách obecních a městských úřadů členských obcí svazku a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 24.5.2012 do 13.6.2012.

Bankovní výpis	Účet 231 - Základní běžný účet mikroregionu v účetnictví se stavem peněžních prostředků k 31.12.2012 v celkové výši 190.040,88 Kč odpovídá zůstatku peněz vykázaných na výpisech ze 2 bankovních účtů vedených u České spořitelny a.s.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena ručně na evidenčních kartách majetku.
Faktura	Ke kontrole byly vybrány došlé dodavatelské faktury přijaté za měsíce březen až prosinec 2012 od čísla faktury FD/0009 ze dne 30.3.2012 do čísla faktury FD č. 0021 ze dne 15.12.2012, kontrolou bylo prověřeno zaúčtování, splatnosti a úhrady. Faktury se týkaly převážně služeb za zpracování účetnictví, služby za programové vybavení k vedení účetnictví a jeho údržbu.
Hlavní kniha	Hlavní kniha sestavená k 31.12.2012.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2012 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 31.12.2012 do 15.1.2013 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků č.3 vydaná dne 15.12.2011. Jmenována dvoučlenná ústřední inventarizační komise, termín zpracování byl dodržen, inventarizační se zápis ze dne 15.1.2013, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Kontrola inventarizace byla provedena na základě ověření inventarizačních soupisů se syntetickými účty (dále jen "SU") uvedené v rozvaze k 31.12.2012: SU č. 231 - Základní běžný účet, SU č. 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, SU č. 022 - Samostatné věci movité, SU č. 042 - Nedokončený hmotný majetek, SU č. 346 - Pohledávky za vybranými míst. vládními institucemi, SU č. 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.
Kniha došlých faktur	V knize došlých faktur bylo zaevidováno za účetní období roku 2012 celkem 21 dodavatelských faktur, které byly uhrazeny, stav účtu 321 - Dodavatelé byl k 31.12.2012 nulový.
Kniha odeslaných faktur	Účetní jednotka nevede knihu odeslaných faktur a za kontrolované období nevystavila žádnou fakturu.
Kniha pohledávek a závazků	Pohledávky a závazky mikroregionu byly vedeny ve vlastní evidenci a na příslušných SU odlišených analyticky zapsaných v účetním rozvrhu a dle jednotlivých dlužníků a věřitelů.
Mzdová agenda	Kontrola odměn vyplacených pro manažery Mikroregionu Chebsko za období leden - červen 2012.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena příloha rozvahy sestavená k 31.12.2012.
Rozvaha	Ke kontrole byly předloženy výkaz rozvahy a předvahy sestavené účetní jednotkou k 31.12.2012.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za kontrolované období od č. dokladu ČS a ID 005 až 011 v návaznosti na bankovní výpisy č. 5 z 31.5.2012 až do č. výpisu 12 ze dne 31.12.2012. Účetní doklady vztahující se ke mzdám, fakturám, příspěvkům.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh sestavený pro účtování účetní jednotky v roce 2012.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.505.123,14 Kč ( tj. plnění k rozpočtu schválenému na 2197,6 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.234.310,- Kč ( tj. plnění k rozpočtu schválenému na 1089,9 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2012 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je ztráta ve výši - 1.123.253,55 Kč, která souhlasí na stav účtu SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 31.12.2012.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Kontrola dvou pracovních smluv, uzavřených dne 30.12.2011 na dobu určitou (na období od 1.1.2012 do 31.12.2012) se zaměstnanci jmenovanými Výkonnou radou Mikroregionu Chebsko, DSO do funkce manažera Mikroregionu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola smlouvy o poskytnutí neinvestičního příspěvku z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy číslo D 475/2012 uzavřené dne 3.4.2012 ve výši příspěvku 250.000,- Kč, určeného na úhradu mzdových nákladů na manažera Mikroregionu Chebsko. Souhrn předpokládaných nákladů v roce 2012 činí 535.000,- Kč, termín vyúčtování příspěvku stanoven smlouvou do 10.12.2012 a podíl dotace 75 %. Na základě předloženého vyúčtování bylo zjištěno, že mikroregion skutečně čerpal na mzdové náklady ve výši 535.468,- Kč, procentní podíl příspěvku na celkových nákladech činil 46,69 %, závěrečné vyúčtování bylo doručeno poskytovateli v termínu t.j. dne 10.12.2012.
Smlouvy ostatní	Mandátní smlouva uzavřena s mandantárem paní Ivetou Papíkovou dne 28.2.2012 na dobu neurčitou. Předmětem smlouvy je poskytování účetních služeb a mzdové agendy dle dohodnutých zásad, rozsah a forma poskytovaných služeb jsou specifikovány Přílohou č. 1, která je součástí této smlouvy.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní organizační směrnice svazku k zajištění realizace zákonů číslo 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů: - o tvorbě, vyhodnocování a kontrole rozpočtu - k řídicí kontrole - o inventarizaci majetku a závazků všechny s účinností od 15.12.2011, za kontrolované období nebyla aktualizována žádná nová vnitřní směrnice.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání shromáždění zástupců Mikroregionu Chebsko, DSO ze dne 5.1.2012, 4.5.2012, 28.6.2012, 26.9.2012 a 28.12.2012. Na svých zasedáních se mimo jiného shromáždění zabývalo vyhlášenými projekty "Marketing rozvoje cestovního ruchu v Mikroregionu Chebsko" a "Bylinné zahrady", mimořádnými příspěvky obcí (pojištění informačních tabulí, příspěvek pro MAS 21 ve výši 19.200,- Kč), rozpočtovými opatřeními č. 1 až č. 5, odsouhlasením úhrady odvodu za porušení rozpočtové

kázně a vyměřeného penále, závěrečným účtem za rok 2011 a jinými smluvními ujednáními.
--

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání za rok 2012**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**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
- § 26 odst. 1 písm. a) - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu nebo vedoucími zaměstnanci jim pověřenými k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací. **(napraveno)**

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

#### **b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2012**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

**III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2012**

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

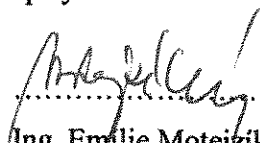
**IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2012**

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


a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	101,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	91,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V Chebu dne 22.5.2013

Podpisy kontrolorů:

  
.....  
Ing. Emílie Motejzík  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
odbor kontroly (9)

  
.....  
Olga Sloupová  
kontrolor

Zástupce obce prohlašuje, že v kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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

**Mikroregion Chebsko**

nám. Krále Jiřího z Poděbrad 14

350 20 Cheb

IČ: 71196471



Mgr. Vladimír Hartmann

Dne 22.5.2013

předseda výkonné rady

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Chebsko	Mgr. Vladimír Hartmann
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Emílie Motejzíkova

Dobrovolný svazek obcí 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.

UČENSKÝ: 04.06.2012  
SEMLUD: 19.06.2013