

Č.j.: 688/KN/12

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko

IČ: 71196471

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.8.2013
- 28.4.2014

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.

Místo uskutečnění přezkoumání: Městský úřad Cheb
náměstí 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.: 390/KN/13 a č.j.: 384/KN/13 dne 6.6.2013.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Olga Sloupová
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 z hlediska:

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

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2013 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 27.11.2012 do 28.12.2012 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 2013 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo provedeno 6 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření číslo 1 bylo schváleno shromážděním zástupců obcí dne 17.4.2013 a rozpočtové opatření číslo 2 bylo schváleno shromážděním zástupců obcí dne 27.6.2013. Rozpočtová opatření číslo 3, 4, 5 a 6 byla schválena dne 23.12.2013.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2013 až 2014 schválen zástupci svazku obcí dne 28.12.2012 usnesením pod bodem č. 3). Obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.
Schválený rozpočet	Pro rok 2013 byl shromážděním zástupců svazku obcí sestaven vyrovnaný rozpočet, příjmy i výdaje ve výši 205.000,- Kč. Schváleno shromážděním zástupců svazku obcí Mikroregionu Chebsko dne 28.12.2012 usnesením (bod 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 dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Chebsko za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo shromáždění zástupců svazku obcí Mikroregionu Chebsko na zasedání dne 27.6.2013. Závěrečný účet byl schválen shromážděním zástupců usnesením pod

	<p>bodem 3) bez výhrad.</p> <p>Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 29.5.2013 do 15.6.2013.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Chebsko schválil účetní závěrku sestavenou k 31.12.2012 dne 24.9.2013.</p>
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků vykázaných ve výkaze rozvahy k 31.12.2013 na účtu 231 - Základní běžný účet ve výši 477.683,67 Kč souhlasil s výpisy bankovních účtů vedených u České spořitelny (na účtu č. 783169389/0800 ve výši 477.682,09 Kč, u bankovního účtu č. 6015-783169389/0800 ve výši 1,58 Kč.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na PC v programu DOS a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena na PC v programu DOS.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena na PC v programu DOS a v knize došlých faktur.
Faktura	Kontrolou byly prověřeny faktury v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady zapsané pod evidenčními čísly FD/ 0001 do číslo FD/0012 a od čísla FD 25/2013 do čísla FD 34/2013, které se týkaly účetních služeb, programového vybavení, provozního příspěvku, aktualizace projektů.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 1.1.2014 do 15.1.2014 a směrnice č. 3 k provedení inventarizace majetku a závazků vydanou předsedou mikroregionu Chebsko s účinností od 15.12.2011. Jmenována tříčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 1.1.2014 do 15.1.2014, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven 31.1.2014. Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2014. Kontrola inventarizace účtů 231 - Základní běžný účet, 331 - Zaměstnanci a 021 - Stavby. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Knih došlých faktur	V knize došlých faktur bylo zapsáno celkem 34 dodavatelských faktur, které byly uhrazeny do konce kontrolovaného období.
Knih odeslaných faktur	Za kontrolované období roku 2013 nebyla v knize odeslaných faktur zapsána žádná odběratelská faktura.
Mzdová agenda	Kontrola odměn vyplacených pro manažery Mikroregionu Chebsko za období leden až červen roku 2013 a září až prosinec roku 2013.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka nevede platby v hotovosti.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2013 a k 31.12.2013.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady vystavené za kontrolované období od čísla dokladu FD 0001 až FD 0012 a ID 001 až ID 003 v návaznosti na bankovní výpisy od čísla 1 ze dne 31.1.2013 do čísla 6 ze dne 30.6.2013. Účetní doklady vztahující se ke mzdám, fakturám, příspěvkům.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh sestavený účetní jednotkou pro rok 2013.

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 4.810.374,55 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 2346 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.731.863,76 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 1332 %).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2013 vykazuje zisk v objemu 2.752.887,89 Kč, který souhlasí na číslo SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazaný ve výkaze rozvahy ke dni 31.12.2013.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období svazek obcí neuzavřel žádnou dohodu o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola byla předložena smlouvy o poskytnutí neinvestičního příspěvku z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje číslo D 463/2013 uzavřené dne 14.3.2013 ve výši příspěvku 250.000,- Kč, účelově určeného na úhradu mzdových nákladů na manažera Mikroregionu Chebsko. Souhrn předpokládaných nákladů v roce 2013 činí 515.632,- Kč, termín vyúčtování příspěvku byl stanoven smlouvou do 10.12.2013 a musí být zachován maximální podíl dotace na těchto nákladech ve výši 75 %. Doloženo závěrečné vyúčtování a vyhodnocení příspěvku, doručené poskytovateli dne 10.12.2013, skutečné náklady činily 523.318,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	Výběrovým způsobem byla prověřena uzavřená Smlouva o dílo číslo 1/2013 uzavřená Mikroregionem Chebsko (objednatel) a Miroslavou Slepíčkovou (zhotovitelem) se sídlem ve Velké Hleďsebi, IČ: 46824286 ze dne 14.10.2013. Předmětem smlouvy o dílo je realizace bylinných zahrad v rámci projektu "Učení v přírodě - bylinné zahrady bez hranic". Termín zahájení prací 14.10.2013 a dokončení dne 30.11.2013. Smluvní cena ve výši 1.017.747,26 Kč včetně DPH. Faktura číslo 244/2013 pod ev. č. DF 31/2013 ze dne 27.11.2013 na částku 1.009.471,30 Kč, která byla uhrazena dne 20.12.2013. Smlouva o dílo č. 2/2013 uzavřená Mikroregionem Chebsko (objednatel) a ELČI, s.r.o. se sídlem ve Františkových Lázních (zhotovitel) ze dne 20.10.2013. Předmětem smlouvy o dílo bylo dodání mobiliáře a jeho instalace v rámci projektu "Učení v přírodě - bylinné zahrady bez hranic". Smluvní cena ve výši 652.459,- Kč včetně DPH. Termín zahájení prací 22.10.2013 a termín dokončení 30.11.2013. Faktura č. 131097 pod ev. č. 30/2013 uhrazená dne 20.12.2013 v částce 652.459,- Kč, cena díla byla dodržena.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Revitalizace bylinných zahrad v rámci projektu "Učení v přírodě - bylinné zahrady bez hranic". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 19.9.2013. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 3.10.2013, protokol o hodnocení nabídek ze dne

	<p>3.10.2013. Rozhodujícím kritériem pro výběr zadavatele byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Smlouva o dílo uzavřena dne 14.10.2013 s vítězem soutěže paní Miroslavou Slepíčkovou, se sídlem Mariánské Lázně. Ke schválení výběru dodavatele byl shromážděním zástupců Mikroregionu Chebsko ze dne 24.9.2013 pověřen předseda výkonné rady.</p> <p>Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Dodání mobiliáře a jeho instalace" v rámci projektu "Učení v přírodě - bylinné zahrady bez hranic". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 26.9.2013. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 11.10.2013, protokol o hodnocení nabídek ze dne 11.10.2013. Rozhodujícím kritériem pro výběr zadavatele byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Smlouva o dílo uzavřena dne 20.10.2013 s vítězem soutěže firmou ELČI s.r.o., se sídlem Františkovy Lázně. Ke schválení výběru dodavatele byl shromážděním zástupců Mikroregionu Chebsko ze dne 24.9.2013 pověřen předseda výkonné rady.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Vnitřní organizační směrnice svazku k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů za kontrolované období nebyly schváleny žádné nové směrnice ani stávající aktualizovány.</p>
<p>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</p>	<p>Za kontrolované období se shromáždění zástupců mikroregionu Chebsko sešlo ve dnech 17.4.2013, 27.6.2013, 24.9.2013 a 23.12.2013. Na svých zasedáních se mimo jiné zabývalo přípravou projektů "Podpora marketingu a rozvoje cestovního ruchu v Mikroregionu Chebsko" a "Učení v přírodě - bylinné zahrady", schválením závěrečného účtu za rok 2012, rozpočtem, rozpočtovými změnami, zpracováním strategie území mikroregionu a obcí, schválením účetní závěrky za rok 2012, pověřením pro předsedu svazku k rozhodnutí o výběru dodavatele všech zadávacích řízení týkajících se projektu "Učení v přírodě - bylinné zahrady", návrhem rozpočtu na rok 2014, schválením plánu inventur za rok 2013 a složením inventarizační komise a další.</p>

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospoďaril a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospoďaril s majetkem státu,

- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2013:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2013:

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

II. **Rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Upozornění před možným vznikem chyb

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná upozornění.

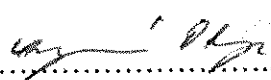
IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	39,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

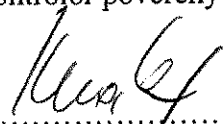
Cheb dne 28.4.2014

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
kontrola


.....

Olga Sloupová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

Č.j.: 688/KN/12

Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., poskytnul pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a okolnostech vztahujících se k němu.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.


Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

V. Hartmann

Dne: 28.4.2014

Mgr. Vladimír Hartmann, předseda výkonné rady

Mikroregion Chebsko
nám. Krále Jiřího z Poděbrad 14
350 20 Cheb
IČ: 71196471
š.č. 0783169389/800 

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Chebsko	Mgr. Vladimír Hartmann
2	1	Karlovarský kraj	Olga Sloupová