

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2015

MIKROREGION CHEBSKO

Mikroregion Chebsko vznikl jako dobrovolný svazek obcí na základě rozhodnutí zastupitelstev zúčastněných obcí a byl registrován Krajským úřadem Karlovarského kraje dne 8.12.2003. Práva a povinnosti se řídí zakladatelskou smlouvou a Stanovami ze dne 22.10.2003, ve znění pozdějších změn.

V kalendářním roce 2015 byly členy Mikroregionu tyto obce:

Město Cheb, Město Plesná, Město Skalná, Obec Dolní Žandov, Obec Libá, Obec Lipová, Obec Milíkov, Obec Odrava, Obec Okrouhlá, Obec Pomezí nad Ohří, Obec Poustka, Obec Třebeň, Obec Tuřany.

Výše členských příspěvků jednotlivě na města a obce od 1.1.2015:

Cheb	120.000,-	Plesná	15.000,-	Skalná	15.000,-	Dolní Žandov	15.000,-
Libá	5.000,-	Lipová	5.000,-	Milíkov	5.000,-	Odrava	5.000,-
Okrouhlá	5.000,-	Pomezí	5.000,-	Poustka	5.000,-	Třebeň	5.000,-
Tuřany	5.000,-						

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2015 (údaje jsou v tis. Kč)

	Schvál.rozpočet	Uprav.rozpočet	Plnění k 31.12.	% plnění
Třída 2 – Nedaňové	0	0	1	0
Třída 4 – Přij.transfery	205	2097	1967	93,82
Příjmy celkem	205	2097	1968	93,86
Třída 5 – Běžné výdaje	205	545	619	113,57
Výdaje celkem	205	545	619	113,57
Třída 8 – Financování				
Uhrazená spl.půjček	0	0	-300	0
Změna stavu na BÚ	0	-1552	-1049	67,60
Financování celkem	0	-1552	-1349	86,94

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy v příloze č.1 (FIN 2-12 M, Rozvaha, VZZ). Veškeré výkazy jsou k nahlédnutí v sídle Mikroregionu.

Zůstatek finančních prostředků na běžných účtech u ČS a.s. k 31.12.2015 byl 1.472.792,43 Kč.

Vyúčtování fin.vztahů ke st.rozpočtu a ost.rozpočtům veřejné úrovně

Poskyt.	Účel	ÚZ	Položka	Rozpočet	Čerpání	%
ÚP	Akt.polit.zaměstn.	17007	4116	6.315,-	6.315,73	100,01
Obce	Příspěvky		4121	205.000,-	75.438,-	36,80
KK	Přísp.na mzdu manaž.		4122	340.000,-	340.000,-	100,00
MMR	Bylinné zahrady	17883	4216	1.472.385,57	80.459,49	5,46
	Bylinné zahrady	17883	4232	73.090,01	1.465.016,09	2004,4
CELKEM				2.096.790,58	1.967.229,31	93,82

Přehled pohledávek a závazků k 31.12.2015

Účet	Název účtu	Zůstatek
Aktiva		
311	Odběratelé	0,-
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1.104,-
348	Pohledávky za vyb.míst.vlád.inst.	3.633.312,06
388	Dohadné účty aktivní	1.709.946,50
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	49,10
Pasiva		
331	Zaměstnanci	25.658,-
336	Sociální zabezpečení	10.786,-
337	Zdravotní pojištění	4.623,-
342	Ostatní daně	4.815,-
374	Krátkodobé přij.zálohy na transfery	155.179,31

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Chebsko za rok 2015.

Přezkoumání hospodaření provedli kontroloři KÚKK. Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č.420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v termínu 19.5.2016 (zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu)

Závěr zprávy:

- byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§10 odst. 3 písm. b) zákona č.420/2004 Sb.) – ČÚS 708 bod 8 – Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. Oprávkách
- byly zjištěny nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č.420/2004 Sb.) :
- C1 – nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření
- C2 – skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech
- C4 – Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem
 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje
 - Závěrečný účet svazku obcí spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření svazku obcí nebyl projednán orgánem svazku do 30. června následujícího roku

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření za rok 2015 je k nahlédnutí v sídle Mikroregionu.

V Chebu dne 5.6.2016

Č.j.: 443/KN/15

	<p>se stavem na syntetickém účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy ke dni 31.10.2015.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2015 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 390.045,31 Kč.</p> <p>Celkový výsledek hospodaření ve výši - 390.045,31 Kč souhlasil se stavem na syntetickém účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy ke dni 31.12.2015.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Za kontrolované období svazek obcí uzavřel Dohodu o provedení práce mezi Mikroregionem Chebsko a JUDr. Bc. Vlnou Petrem dne 27.4.2015. Předmětem dohody je poskytování právní služby zejména se zaměřením na realizaci rozvázání pracovního poměru se zaměstnancem svazku. Dohoda byla uzavřena na dobu neurčitou od 27.4.2015 v rozsahu práce max. 300 hodin v kalendářním roce.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byla předložena veřejnoprávní smlouva evidenční č. KK 00673/2015-00 uzavřená mezi Mikroregionem Chebsko a Karlovarským krajem dne 10.3.2015. Předmětem smlouvy je účelový neinvestiční příspěvek z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 340.000,- Kč na úhradu mzdových nákladů na manažera Mikroregionu Chebsko. Závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce bylo předáno na Krajský úřad Karlovarského kraje dne 10.12.2015 a 28.1.2016 (na základě výzvy z Krajského úřadu Karlovarského kraje na doplnění vyúčtování).</p>
Smlouvy o dílo	<p>Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí nerealizoval veřejnou zakázku malého rozsahu.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Dobrovolný svazek obcí má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období nebyly dobrovolným svazkem obcí vydány žádné nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů.</p>
Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Za kontrolované období se shromáždění zástupců Mikroregionu Chebsko z 13 územních samosprávných celků sešlo ve dnech 16.12.2014, 29.1.2015, 9.4.2015, 16.6.2015, 12.8.2015, 29.9.2015 a 15.12.2015.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zabývalo shromáždění zástupců např. schválením rozpočtu na rok 2015, schválením účetní závěrky za rok 2014, přípravou projektů obcí v rámci Mikroregionu Chebsko, vyúčtováním projektů, dodatkem č. 6 ke stanovám sdružení, projednáním a schválením vícenákladů spojených s činností pracovnice Mikroregionu Chebsko pro členy sdružení a informacemi z jednání zástupců Mikroregionu Chebsko v Programovém výboru MAS 21, rozpočtem na rok 2016, schválením prodloužení Rámcové smlouvy o partnerství a vzájemné spolupráci s MAS 21, o.p.s.</p>

Č.j.: 443/KN/15

	Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc listopad a prosinec 2015 od č. ID00124 do č. ID00148 v návaznosti na výpisy č. 004 a č. 005 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Účetní doklady se vztahovaly ke mzdám, fakturám, příspěvkům atd.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh sestavený účetní jednotkou pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.10.2015, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.967.928,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 93,85 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 408.579,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 74,97 %).</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2015 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.968.036,15Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 93,86 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 618.965,25 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 113,57%).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko byl v roce 2015 přebytek ve finanční výši 1.349.070,90 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, sestaveného k 31.12.2015, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v rozpočtu dobrovolného svazku obcí nebyly provedeny:</p> <ul style="list-style-type: none"> • změny ve finančních vztazích u přijatých transferů z veřejných rozpočtů a od mezinárodních institucí. Změna rozpočtu nebyla provedena rozpočtovým opatřením v případě investičního přijatého transferu od veřejného rozpočtu ústřední úrovně, tj. u rozpočtové položky 4216 – Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu; v případě investičního přijatého transferu ze zahraničí, tj. u rozpočtové položky 4232 – Investiční přijaté transfery od mezinárodních institucí a v případě přijatých transferů z veřejných rozpočtů územní úrovně, tj. u rozpočtové položky 4121 – Neinvestiční přijaté transfery od obcí. • rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů na rozpočtové položce 5169 – Nákup ostatních služeb, na rozpočtové položce 5221 – Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem, na rozpočtové položce 5329 – Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně a na rozpočtové položce 5909 – Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené. <p>Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 2 a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.10.2015 vykazoval zisk v objemu 215.883,95 Kč, který souhlasil

Č.j.: 443/KN/15

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,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- nezadal a neuskutečnil 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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- 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 2015:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušený právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 708 bod 8. - Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. opravkách.

Č.j.: 443/KN/15

- Účetní jednotka neúčtovala v případě pořízení dlouhodobého majetku z investičního transferu o jeho odpisu, tj. neúčtovala na stranu MÁ DÁTI účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 - Výnosy z transferů, konkrétně na 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Dobrovolný svazek obcí neprovedl změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením u přijatých transferů, tj. u rozpočtové položky 4216 – Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, u rozpočtové položky 4232 – Investiční přijaté transfery od mezinárodních institucí a u rozpočtové položky 4121 – Neinvestiční přijaté transfery od obcí.

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje.

- Dobrovolný svazek obcí neprovedl rozpočtové opatření před provedením rozpočtové nezajištěných výdajů na rozpočtové položce 5169 – Nákup ostatních služeb, na rozpočtové položce 5221 – Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem, na rozpočtové položce 5329 – Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně a na rozpočtové položce 5909 – Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

- Účetní jednotka nezaznamenala při dokladové inventuře skutečné stavy majetku a závazků ve všech inventurních soupisech a inventurní soupisy neobsahovaly skutečnosti umožňující jednoznačně určit zjištěný majetek, pohledávky a závazky.

Č.j.: 443/KN/15

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 2015
nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 15 odst. 1 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

- Dobrovolný svazek obcí realizoval rozpočtové opatření č. 1 dne 1.3.2015 a rozpočtové opatření č. 2 dne 14.4.2015, přestože nebylo schváleno shromážděním zástupců svazku obcí Mikroregionu Chebsko.

Nelze napravit.

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 53 odst. 3 - Závěrečný účet svazku obcí spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření svazku obcí nebyl projednán orgánem svazku do 30. června následujícího roku.

- Závěrečný účet svazku obcí spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí nebyl projednán orgánem svazku do 30.6.2015.

Nelze napravit.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2015:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Č.j.: 443/KN/15

Porušený právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 708 bod 8. - Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. opravkách.

- Účetní jednotka neúčtovala v případě pořízení dlouhodobého majetku z investičního transferu o jeho odpisu, tj. neúčtovala na stranu MÁ DÁTI účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 - Výnosy z transferů, konkrétně na 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

byly zjištěny nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

c2 - neprůkazné

- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

c4 - překročení působnosti

- Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
- Závěrečný účet svazku obcí spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření svazku obcí nebyl projednán orgánem svazku do 30. června následujícího roku.

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	184,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	82,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Č.j.: 443/KN/15

Cheb dne 23.5.2016

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....
Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(5) odbor finanční

.....
Ing. Marcela Frischová
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Mikroregion Chebsko
nám. Krále Jiřího z Poděbrad 14
380 20 Cheb
IČ: 72200471
Č.ú. 0700000000/000

MICR

.....
Ing. Pavel Hojda, předseda výkonné rady

Dne: 25.5.2016

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Chebsko	Ing. Pavel Hojda
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Drahoslava Ježková

VYVEDENO: 07.06.2016

SEJMUTO: 29.06.2016 11