

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
za rok 2009**

Název dobrovolného samosprávného celku: **Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Chebsko**
IČ: 71196471

Přezkoumání se uskutečnilo dne 18.11.2009 a 16.4.2010 na Městském úřadu Cheb na základě zákona č. číslo 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z průkazů pracovníků Krajského úřadu Karlovarského kraje a pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona číslo 420/2004 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j. 258/KN/09 a č.j. 259/KN/09 dne 25. června 2009.

Místo uskutečněního přezkoumání: Městský úřad Cheb,
nám. Krále Jiřího z Poděbrad 14, 350 02, Cheb

Přezkoumání vykonaly:

Dana Bumbalová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání
Helena Rybová, kontrolor

Jménem Dobrovolného svazku obce byly přítomny:

Ing. Markéta Pagáčová, manažerka svazku
Hana Michková, účetní svazku

Obsah

1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků

1.0 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

1.1 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 „rozhaha“

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
- 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 **Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko (dále jen svazek)** bylo postupováno dle ustanovení § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

1. Výběrovým způsobem byly prověřeny následující písemnosti:

- *rozpočtové hospodaření svazku (zveřejňování dokumentů včetně doložek o zveřejnění u členských obcí 15 dní před projednáním a schválením v orgánech svazku):*
 - pravidla rozpočtového provizoria na rok 2009 nebyla s ohledem na termín schválení rozpočtu svazku na rok 2009 stanovena,
 - schodkový rozpočet svazku projednaný a schválený shromážděním dne 26.11.2008 v rozsahu příjmů 123.275,00 Kč a výdajů 160.000,00 Kč., zveřejnění návrhu rozpočtu svazku na rok 2009 v zákonné lhůtě doloženo členskými obcemi (od 9.11. do 26.11.2008),
 - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků sestavený k 30.9.2009 a k 31.12.2009 - kontrola vykázání schváleného rozpočtu příjmů a výdajů,
 - závěrečný účet svazku za rok 2008 schválený dne 3.6.2009, součástí byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008, zveřejnění proběhlo v členských obcích zákonným způsobem po dobu 15ti dnů (v rozmezí od 12.5.2009 do 3.6.2009),
 - rozpočtová opatření č. 1/2009 až č. 4/2009,
- *smluvní dokumenty týkající se pracovněprávních vztahů:*
 - dohoda o provedení práce s fyzickou osobou od 2.2.2009 do 31.1.2010 na zpracování a vedení účetní agendy,
 - smlouva uzavřená s Krajským úřadem KK na poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu kraje na úhradu mzdových nákladů manažera svazku ve výši 210.000,00 Kč,
 - smlouvy uzavřené s členskými obcemi na předfinancování projektové dokumentace „Bylinské zahrady a ochrana půdního fondu“ ve výši 80.000,00 Kč,
- vnitřní organizační směrnice svazku k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví obsahuje následující směrnice: k oběhu účetních dokladů, k účetní

- závěrce, k investičnímu majetku, k archivaci účetních dokladů, k poskytování cestovních náhrad, k finanční kontrole, podpisová oprávnění),
- účetní doklady za měsíc červen až září 2009 (výpis č. 6 až č.9),
 - stav bankovního účtu k 30.9.2009 a k 31.12.2009, souhlasí se zůstatkem vykázaným v rozvaze (účet 231 – základní běžný účet),
 - inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2009 (příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků vydaný předsedou správní rady, současně byla ustanovena inventarizační komise, inventarizační zápis, inventurní soupisy).

2. Zástupce Dobrovolného svazku obcí prohlašuje, že svazek:

- nemá zastavený majetek,
- nemá zřízena věcná břemena,
- nerealizoval akce, které by ukládaly povinnost vyhlašovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách,
- neprovozuje podnikatelskou činnost,
- neobdržel finanční prostředky z Národního fondu ani ze zahraničí,
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob.

podpis oprávněné osoby


Mikroregion Chebsko
nárn. Kráče Jiřího z Poděbrad 14
386 20 Cheb
IČ: 72198472
ž.ú. 078318389/800 **MCH**

C. Plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných v předchozím účetním období

- a) při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2008 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,**
- b) při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku Mikroregion Chebsko **byly zjištěny chyby a nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).**
 - při dílčím přezkoumání nebylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu svazku na rok 2009 obcí Pomezí n.O. a obcí Lipová - § 39, odst. 4) *rozpočtových pravidel územních rozpočtů* - napraveno

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Chebsko za rok 2009:

- I. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**
- II. Při přezkoumání hospodaření DSO za rok 2009 nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**
- III. Při přezkoumání hospodaření DSO 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 | 22,51% |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

V Chebu dne 15.5.2010

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor kontroly

Podpisy kontrolorů:

Dana Bumbalová

Helena Rybová



Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Chebsko obdržel a s jejím obsahem byl seznámen pan

Ing. Michal Pospíšil, předseda správní rady


..... dne 15.5.2010
Mikroregion Chebsko
nám. Krále Jiřího z Poděbrad 14
350 20 Cheb
IČ: 73196471
č.ú. 0782169389/800 **MGR**