

# 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 2014

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.7.2014 (*dílčí přezkoumání*)
- 24.4.2015 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 4.7.2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

#### Místo uskutečnění přezkoumání:

Městský úřad Cheb Mikroregion Chebsko  
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. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2014/129/P dne 30.6.2014.

#### Zástupci územního celku:

- Ing. Pavel Hojda - předseda výkonné rady
- Lenka Sidorjaková - manažer svazku

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Olga Sloupová
- kontrolor:  
Ing. Josef Švéda



Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- 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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 24.4.2015.

## A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí pro rok 2014 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 6.12.2013 do 23.12.2013 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3) zákona číslo 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 byla účetní jednotkou provedena dvě rozpočtová opatření: rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valnou hromadou svazku obcí po předchozím schválení ve výkonné radě svazku obcí dne 19.6.2014, rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 16.12.2014 pod bodem č. 5).
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2013 až 2014 schválen zástupci svazku obcí dne 28.12.2012 usnesením (bod č. 3). Obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Dne 16.12.2014 pod bodem č. 3) shromáždění zástupců mikroregionu Chebsko schválilo rozpočtový výhled na období 2015 až 2016.
Schválený rozpočet	Pro rok 2014 byl shromážděním zástupců svazku obcí sestaven vyrovnaný rozpočet, příjmy i výdaje ve výši 205.000,- Kč. Schváleno shromážděním zástupců svazku obcí Mikroregionu Chebsko dne 23.12.2013 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	<p>Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Chebsko za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo shromáždění zástupců svazku obcí Mikroregionu Chebsko na zasedání dne 19.6.2014. Závěrečný účet byl schválen shromážděním zástupců usnesením pod 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 7.5.2014 do 19.6.2014.</p> <p>Současně Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Chebsko schválil účetní závěrku sestavenou k 31.12.2012 dne 19.6.2014.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků k 30.6.2014 na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet ve výši 641.461,81 Kč nesouhlasil se zůstatkem dle výpisu bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. 641.460,23 Kč, a to o 1,58 Kč (způsobeno daní z úroku ve výši 1,58 Kč).</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků k 31.12.2014 na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet ve výši 423.721,53 Kč souhlasil se zůstatkem dle výpisu bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s.</p>
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	<p>Kontrolou byly prověřeny došlé faktury za období od 1.1.2014 do 30.6.2014 od čísla FD/0001 do čísla FD/0009, které se týkaly účetních služeb, programového vybavení, atd.</p> <p>Kontrolou byly prověřeny došlé faktury za období od 1.7.2014 do 31.12.2014 od čísla FD/0010 do čísla FD/0018, které se týkaly účetních služeb, programového vybavení, atd.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 1.1.2015 do 15.1.2015 a směrnice č. 3 k provedení inventarizace majetku a závazků vydanou předsedou mikroregionu Chebsko s účinností od 15.12.2011. Schválená dne 16.12.2014 tříčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 1.1.2015 do 15.1.2015, proškolení inventarizační komise dne 31.12.2014, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven 31.1.2015. Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2015. Kontrola inventarizace účtů 231 - Základní běžný účet, 331 - Zaměstnanci a 021 - Stavby, 281 - Krátkodobé úvěry. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V knize došlých faktur bylo zapsáno celkem 9 dodavatelských faktur. Všechny došlé faktury byly uhrazeny k 30.6.2014, což odpovídá nulovému zůstatku rozvahového účtu číslo 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p> <p>V období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo v knize došlých</p>



	faktur bylo zapsáno celkem 18 dodavatelských faktur, které byly uhrazeny k 30.12.2014, což odpovídá nulovému zůstatku rozvahového účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období roku 2014 nebyla v knize odeslaných faktur zapsána žádná odběratelská faktura.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka nevede platby v hotovosti.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady vystavené za kontrolované období od čísla dokladu FD 0001 až FD 0009 a od čísla ID 001 do ID 003 v návaznosti na bankovní výpisy z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. od čísla 1 ze dne 31.1.2014 do čísla 6 ze dne 30.6.2014. Účetní doklady vztahující se ke mzdám, fakturám, příspěvkům.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh sestavený účetní jednotkou pro rok 2014.
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 455.015,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 90,10 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 291.237,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 57,67 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 597.571,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 118,30 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 651.533,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 98,30 %).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 30.6.2014 vykazuje zisk v objemu 251.405,14 Kč, který souhlasí na číslo SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 30.6.2014. Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.12.2014 vykazuje ztrátu v objemu - 418.465,14 Kč, který souhlasí na číslo SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 31.12.2014.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období svazek obcí neuzavřel žádnou dohodu o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole byla předložena smlouva evidenční číslo KK 00513/2014-00 uzavřená mezi Mikroregionem Chebsko a Karlovarským krajem dne 19.3.2014. Předmětem smlouvy je účelový neinvestiční příspěvek z rozpočtu kraje ve výši 300.000,- Kč na úhradu mzdových nákladů na manažera. Příjemce příspěvku je povinen nejpozději do 10. prosince předložit závěrečné vyúčtování. Příjemce předložil vyúčtování příspěvku dne 10.12.2014 na Karlovarský kraj, kde celkové náklady na mzdy činily 515.631,- Kč a z toho dotace činila 58,2 %. Termín vyúčtování dle smlouvy byl dodržen.
Smlouvy o dílo	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období se shromáždění zástupců mikroregionu Chebsko sešlo ve dnech 11.3.2014, 19.6.2014, 2.10.2014,



	4.11.2014 a 16.2014. Na svých zasedáních se mimo jiného zabývalo přípravou projektů "Záchrana válečných památníků a pietních míst" přistoupením nového člena svazku, schválením závěrečného účtu za rok 2013, rozpočtem, rozpočtovými změnami, zpracováním strategie území mikroregionu a obcí, schválením účetní závěrky za rok 2013, inventarizací a projektovými záměry.
--	---

**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 půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 2014:

**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 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2014:

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

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

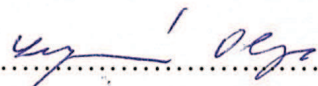
Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	572,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	92,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

Mikroregion Chebsko dne 24.4.2015

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

  
.....

Olga Sloupová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....

Ing. Josef Švéda  
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
**KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
3) odbor kontroly



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 obou 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 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

**Mikroregion Chebsko**  
nám. Krále Jiřího z Poděbrad 14  
350 20 Cheb  
IČ: 72296471  
č.ú. 0783169389/800



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

Dne: 24.4.2015

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Chebsko	Ing. Pavel Hojda
2	1	Karlovarský kraj	Olga Sloupová