

Č.j.: 443/KN/15

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR FINANČNÍ

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko

IČO: 71196471

za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.11.2015 (*dílčí přezkoumání*)
- 19.5.2016 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí v souladu s ustanovením § 53 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 7.7.2015 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 uskutečněního 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 2015/180/P dne 30.6.2015 ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

- Ing. Pavel Hojda - předseda výkonné rady
- Ing. Lenka Špringlová - manažerka svazku

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Drahoslava Ježková
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová

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 z hlediska:

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

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 19.5.2016.

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 2015 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 27.11.2014 do 16.12.2014.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2015 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla dobrovolným svazkem obcí provedena dvě rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1 ze dne 1.3.2015 a rozpočtové opatření č. 2 ze dne 14.4.2015 nebylo schváleno shromážděním zástupců Mikroregionu Chebsko.
Rozpočtový výhled	Dne 16.12.2014 pod bodem č. 3) shromáždění zástupců Mikroregionu Chebsko schválilo rozpočtový výhled na období 2015 až 2016. Obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.
Schválený rozpočet	Pro rok 2015 byl shromážděním zástupců Mikroregionu Chebsko sestaven vyrovnaný rozpočet, příjmy i výdaje ve výši 205.000,- Kč. Schváleno shromážděním zástupců Mikroregionu Chebsko dne 16.12.2014 usnesením pod bodem 3). Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny příjmy a výdaje v rozpočtových položkách.
Závěrečný účet	Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Chebsko za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření neprojednalo ani neschválilo shromáždění

	zástupců Mikroregionu Chebsko. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 5.5.2015 do 22.5.2015 za město Cheb a město Plesná. Zveřejnění závěrečného účtu za rok 2014 ostatními členy svazku bylo doloženo při konečném dílčím přezkoumání kromě zveřejnění obcí Libá. Účetní závěrka sestavená k 31.12.2014 byla schválena shromážděním zástupců Mikroregionu Chebsko dne 16.6.2015 pod bodem 7).
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků k 31.10.2015 na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 1.683.070,69 Kč souhlasil se zůstatky dle výpisů 2 bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků k 31.12.2015 na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 1.472.792,43 Kč souhlasil se zůstatky dle výpisů 2 bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu DOS.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu DOS a v knize došlých faktur.
Faktura	Kontrolou byly prověřeny došlé faktury za období od 1.1.2015 do 31.10.2015 od č. FD1/2015 do č. FD16/2015, které se týkaly např. nájemného z nebytových prostor, programového vybavení a účetních prací. Kontrolou bylo zjištěno, že dodavatelská faktura č. FD11/2015 ze dne 15.5.2015, vystavená městem Cheb na částku 2.455,90 Kč, která se týkala nákladů spojených s pronájmem nebytových prostor byla uhrazena dne 29.5.2015 dokladem č. FD/11 ve výši pouze 2.455,- Kč dle bankovního výpisu č. 005 ze dne 29.5.2015. Rozdíl ve výši neuhrazené částky 0,90 Kč je evidován na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé. Kontrolou byly prověřeny došlé faktury za období od 1.11.2015 do 31.12.2015 od č. FD17/2015 do č. FD21/2015.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 provedena na základě plánu inventur schváleného shromážděním zástupců Mikroregionu Chebsko dne 15.12.2015 a účinného v době od 1.1.2016 do 15.1.2016 a směrnice č. 3 k provedení inventarizace majetku a závazků vydané předsedou výkonné rady Mikroregionu Chebsko s účinností od 15.12.2011. Seznámení s požadavky na organizaci a způsob provedení inventarizace zajistila účetní jednotka prostřednictvím proškolení dne 31.12.2015. Shromážděním zástupců Mikroregionu Chebsko dne 15.12.2015 byla jmenována 1 tříčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 1.1.2016 do 15.1.2016, termín zpracování inventarizačního zápisu stanoven do 31.1.2016. Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2016.

	Kontrola inventarizace syntetických účtů 019, 021, 231, 331, 342, 374. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. 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. Např. u oprávkových účtů 079, 081, 082 (k majetkovým syntetickým účtům 019, 021, 022, které byly vykázány ve sloupci korekce ve výkazu rozvahy dobrovolného svazku obcí) nebyly zaznamenány inventurními soupisy, které by umožnily jednoznačně určit uvedené stavy v rozvaze; nebyly doloženy inventurní soupisy k syntetickým účtům 388, 374, 321, 403, 281, 452. Dále je nutné upozornit, že syntetický účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí dle inventurního soupisu obsahoval majetek s pořizovací cenou do 40.000,- Kč, který měl být evidován na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v souladu s § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.10.2015 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 16 dodavatelských faktur. Všechny došlé faktury byly uhrazeny k datu 31.10.2015, ale to neodpovídalo vykázanému zůstatku syntetického účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu ve výši 0,90 Kč. Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 21 dodavatelských faktur. Z předložené knihy došlých faktur nebylo možné zjistit, v jaké výši a kdy byly došlé faktury uhrazeny a zda byly všechny zaplacený do 31.12.2015. Účetní jednotkou byl předložen přehled nezaplacených došlých faktur ke dni 31.12.2015, který vykazoval odchylku od nulového zůstatku syntetického účtu 321 - Dodavatelé uvedeného ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu ve výši - 49,10 Kč.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období roku 2015 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 31.10.2015 a k 31.12.2015. 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 účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů v souladu s bodem č. 8.3 Českého účetního standardu č. 708 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009

	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	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 %). 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%). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko byl v roce 2015 přebytek ve finanční výši 1.349.070,90 Kč. 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: • 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. 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.
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

	se stavem na syntetickém účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy ke dni 31.10.2015. 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. 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.
Dohody o provedení práce	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.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	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).
Smlouvy o dílo	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí nerealizoval veřejnou zakázku malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	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.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	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. 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.

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. oprávkách.

- 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 rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Dobrovolný svazek obcí neprovedl rozpočtové 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.

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.

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

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

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

- Účetní jednotka neúčtovala v případě pořízení dlouhodobého majetku z investičního transferu o jeho odpisu, tj. neúčtovala na stranu MÁ DÁTÍ 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
350 20 Cheb
IČ: 71700471
Č.ú. 0753/133000/800

MCH

.....
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