

Č.j.: KK/2225/FI/19-8

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.10.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 7.5.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 12.06.2019 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 20.06.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního dílčího přezkoumání: Městský úřad Cheb
Mikroregion Chebsko
náměstí Krále Jiřího z Poděbrad 14
350 20 Cheb

Místo uskutečněního konečného přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary

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 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem **2019/159/P** dne 19.6.2019 vč. dodatku č. 1 ze dne 30.4.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

- Mgr. Antonín Jalovec - předseda výkonné rady
- Ing. Lenka Woldertová - manažerka svazku

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mgr. Jitka Brodská
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem a o účetnictví,
- 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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání zaslaných Krajskému úřadu e-mailem, včetně konzultace potřebné k dokončení této zprávy, dne 01.06.2020.

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 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v termínu od 20.11.2018 do 21.12.2018 a na úředních deskách členských obcí:

	- Dolní Žandov v termínu od 21.11.2018 do 21.12.2018, - Cheb v termínu od 7.11.2018 do 21.12.2018, - Libá v termínu od 21.11.2018 do 21.12.2018, - Lipová v termínu od 20.11.2018 do 21.12.2018, - Odrava termínu od 20.11.2018 do 21.12.2018, - Okrouhlá v termínu od 20.11.2018 do 21.12.2018, - Pomezí nad Ohří v termínu od 22.11.2018 do 21.12.2018, - Poustka v termínu od 28.11.2018 do 21.12.2018, - Skalná v termínu od 21.11.2018 do 21.12.2018, - Třebeň v termínu od 28.11.2018 do 21.12.2018, - Tuřany v termínu od 28.11.2018 do 28.12.2018.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2019 před 1.1.2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období roku 2019 dobrovolný svazek obcí provedl 4 rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schválené předsedou shromáždění dobrovolného svazku obcí dne 28.2.2019, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno ode dne 4.3.2019; - rozpočtové opatření č. 2 schválené předsedou shromáždění dobrovolného svazku obcí dne 28.6.2019, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno ode dne 10.7.2019, - rozpočtové opatření č. 3 schválené předsedou shromáždění dobrovolného svazku obcí dne 29.11.2019, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno ode dne 30.11.2019, - rozpočtové opatření č. 4 schválené předsedou shromáždění dobrovolného svazku obcí dne 30.12.2019, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno ode dne 4.1.2020. Předseda shromáždění dobrovolného svazku obcí byl Shromážděním Mikroregionu Chebsko dne 20.9.2016 usnesením pod bodem č. 6, odst. 2, pověřen ke schvalování rozpočtových opatření do výše 500.000,- Kč, v případě změny transferů a v souvislosti s přijatými dotacemi. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl Shromážděním Mikroregionu Chebsko dne 21.12.2018 usnesením pod bodem č. 4 schválen schodkový rozpočet, příjmy ve výši 649.800,- Kč a výdaje ve výši 673.000,- Kč. Schodek ve výši 23.200,- Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové položky. Schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 21.12.2018. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách

	členských obcí, kde je schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2020 – 2021 byl schválen Shromážděním Mikroregionu Chebsko dne 21.12.2018 usnesením pod bodem č. 5. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 – 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 21.12.2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2020 – 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v termínu od 20.11.2018 do 21.12.2018 a na úředních deskách členských obcí: - Dolní Žandov v termínu od 21.11.2018 do 21.12.2018, - Cheb v termínu od 7.11.2018 do 21.12.2018, - Libá v termínu od 27.11.2018 do 28.12.2018, - Lipová v termínu od 20.11.2018 do 21.12.2018, - Odrava termínu od 20.11.2018 do 21.12.2018, - Okrouhlá v termínu od 20.11.2018 do 21.12.2018, - Pomezí nad Ohří v termínu od 22.11.2018 do 21.12.2018, - Poustka v termínu od 28.11.2018 do 21.12.2018, - Skalná v termínu od 21.11.2018 do 21.12.2018, - Třebeň v termínu od 28.11.2018 do 21.12.2018, - Tuřany v termínu od 28.11.2018 do 28.12.2018. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 – 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. 2). Střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2021 – 2022 byl schválen Shromážděním Mikroregionu Chebsko dne 20.12.2019 usnesením pod bodem č. 4. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 – 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 20.12.2019. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2021 – 2022 na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí nebylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání za rok 2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v termínu od 3.6.2019 do 25.6.2019 a na úředních deskách

	členských obcí: - Dolní Žandov v termínu od 3.6.2019 do 26.6.2019, - Cheb v termínu od 3.6.2019 do 26.6.2019, - Libá v termínu od 3.6.2019 do 27.6.2019, - Lipová v termínu od 3.6.2019 do 27.6.2019, - Odrava termínu od 7.6.2019 do 27.6.2019, - Okrouhlá v termínu od 4.6.2019 do 26.6.2019, - Pomezí nad Ohří v termínu od 5.6.2019 do 26.6.2019, - Poustka v termínu od 3.6.2019 do 28.6.2019, - Skalná v termínu od 10.6.2019 do 30.6.2019, - Třebeň v termínu od 4.6.2019 do 26.6.2019, - Tuřany v termínu od 3.6.2019 do 27.6.2019. Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí byl projednán a schválen Shromážděním Mikroregionu Chebsko dne 25.6.2019 pod bodem č. 3, a to s výhradami, na základě nichž byla částečně přijata opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Shromáždění mikroregionu nepřijalo opatření k nedostatku uvedenému ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2018, který spočívá v porušení zákona č. 250/2000 Sb. - Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem. Schválený závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 25.6.2019. Současně se závěrečným účtem schválilo Shromáždění Mikroregionu Chebsko dne 25.6.2019 účetní závěrku dobrovolného svazku obcí sestavenou k 31.12.2018. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků k 30.6.2019 na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 290.700,07 Kč souhlasil se stavem účtu a podúctu dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků k 31.12.2019 na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 112.407,46 Kč souhlasil se stavem účtu a podúctu dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu.

Faktura	Kontrolou byly prověřeny faktury došlé v měsíci lednu až červnu 2019 od čísla FD/0001 do čísla FD/0009, které se týkaly vedení účetnictví, programového vybavení a nekomerčního programu - mikroregionchebsko.estranky.cz.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě platného plánu inventur ze dne 10.12.2019, účinného v době od 17.12.2019 do 31.1.2020. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 17.12.2019 do 31.12.2019 a provedení dokladových inventur stanoveno v termínu od 2.1.2020 do 31.1.2020. Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2020. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 311, 321, 331, 336, 337 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 9 dodavatelských faktur. K 30.6.2019 byly všechny došlé faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 18 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 byly všechny došlé faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 12 odběratelských faktur. K 30.6.2019 byly všechny faktury uhrazeny, rozvahový účet 311 – Odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 41 odběratelských faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 16.500,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka v kontrolovaném období nevedla platby v hotovosti.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený ke dni 30.6.2019. Příloha sestavená k 31.12.2019 nebyla předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2019.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený ke dni 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený platný účtový rozvrh pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 30.6.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly

	vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 501.825,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 82,46 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 297.838,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 44,26 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí k 30.6.2019 byl přebytek ve finanční výši 203.987,- Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 661.366,39 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,99 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 635.672,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,27 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31.12.2019 byl přebytek ve finanční výši 25.694,- Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.6.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 203.770,- Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 3.868,39 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dobrovolný svazek obcí nepředložil ke kontrole darovací smlouvu uzavřenou v kontrolovaném období.
Dohody o pracovní činnosti	Dobrovolný svazek obcí nepředložil ke kontrole dohodu o pracovní činnosti uzavřenou v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	Dobrovolný svazek obcí nepředložil ke kontrole dohodu o provedení práce uzavřenou v kontrolovaném období.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dobrovolný svazek obcí nepředložil ke kontrole smlouvu o poskytnutí účelové dotace uzavřenou v kontrolovaném období.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obdržel dobrovolný svazek obcí neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 308.770,- Kč poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evidenční č. KK 01847/2019 uzavřené dne 3.6.2019 určenou na účel „Podpora činnosti manažera Mikroregionu Chebsko d. s. o.". Termín pro předložení závěrečného finančního vypořádání dotace poskytovateli dotace stanoven nejpozději do 15.1.2020, resp. do dne ukončení smlouvy. Ke kontrole předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 6.5.2020 s uvedením, že skutečné celkové výdaje činily 515.307,- Kč.
Smlouvy nájemní	Dobrovolný svazek obcí nepředložil ke kontrole nájemní smlouvu uzavřenou v kontrolovaném období.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dobrovolný svazek obcí nepředložil ke kontrole smlouvu o převodu majetku uzavřenou v kontrolovaném období.
Smlouvy o věcných břemenech	Dobrovolný svazek obcí nepředložil ke kontrole smlouvu o zřízení věcného břemene uzavřenou v kontrolovaném období.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dobrovolný svazek obcí v kontrolovaném období nerealizoval veřejnou zakázku malého rozsahu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 26.6.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2018 Shromážděním Mikroregionu Chebsko. Mikroregion Chebsko nepřijal opatření k nápravě všech chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku Mikroregion Chebsko za rok 2018, viz podrobněji v popisu písemnosti s názvem "Závěrečný účet".
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období nebyly obcí vydány nové vnitřní předpisy a směrnice.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období se Shromáždění Mikroregionu Chebsko sešlo ve dnech 12.2.2019, 25.6.2019 a 20.12.2019. Na svých zasedáních se shromáždění zabývalo např. odstoupením předsedy a volbou nového předsedy dobrovolného svazku obcí, zpracováním monitorovací zprávy „Bylinné zahrady“, inventarizací za rok 2018, schválením závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2018, mimořádnými členskými příspěvky, uzavřením veřejnoprávní smlouvy s Karlovarským krajem na dotaci na úhradu mzdových nákladů manažera svazku, rozpočtem na rok 2020, střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2021 - 2022, plánem inventur na rok 2019. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Chebsko byl v kontrolovaném období složen z 11 územních samosprávných celků.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána ve lhůtě do 11.7.2020.

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 (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

- ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(napraveno)**
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(napraveno)**
- § 39 odst. 7 - Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

- Mikroregion Chebsko nepřijal opatření potřebné k nápravě nedostatku uvedeného ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2018, který spočíval v porušení § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb. - Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 08.11.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 10.10.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Mgr. Jitka Brodská a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2019, které se uskutečnilo dne 7.5.2020. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Bc. Lenka Najvarová deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2019:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - porušení povinnosti

- Nebylo přijato opatření k nápravě nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

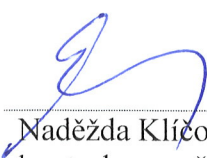
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

U dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

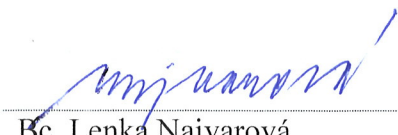
Karlovy Vary dne 02.06.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Naděžda Klíčová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor finanční


Bc. Lenka Najvarová

kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku 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 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Mgr. Antonín Jalovec, předseda výkonné rady

Dne: 5.6.2020

Mikroregion Chebsko
nám. Krále Jiřího z Poděbrad 14
350 20 Cheb
Č: 71196471

MCH

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Chebsko	Mgr. Antonín Jalovec
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.