

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 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.12.2016 (*dílčí přezkoumání*)
- 4.5.2017 (*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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.6.2016 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
350 20 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 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2016/200/P dne 27.6.2016.

Zástupci územního celku:

- Ing. Eliška Stránská - místopředsedkyně výkonné rady
- Ing. Lenka Špringlová - manažerka svazku

Přezkoumání vykonali:

- 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:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), 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 4.5.2017.

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 2016 byl zveřejněn na úředních deskách jednotlivých členských obcí svazku a způsobem umožňující dálkový přístup v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. s výjimkou zveřejnění uvedeného návrhu rozpočtu: - u obce Lipová v době od 11.1.2016 do 2.2.2016, - u města Plesná v době od 11.1.2016 do 27.1.2016, - u obce Milíkov v době od 2.12.2015 do 16.12.2016. Návrh rozpočtu u výše uvedených členských obcí svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem 15.12.2015, tj. přede dnem jeho projednávání na zasedání Shromáždění Mikroregionu Chebsko na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2016 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo dobrovolným svazkem obcí schváleno jedno rozpočtové opatření. Změna rozpočtu provedená tímto rozpočtovým opatřením, tj. rozpočtovým opatřením č. 1 ze dne 18.7.2016, nebyla uvedena ve finančním výkazu Fin 2 - 12 M k 30.9.2016.
Rozpočtový výhled	Dobrovolný svazek obcí nesestavil rozpočtový výhled na období zahrnující rok 2017, tj. na rok následující po roce, na který byl sestaven roční rozpočet (tzn. rozpočet na rok 2016). Shromážděním Mikroregionu Chebsko byl schválen

	rozpočtový výhled na období 2018 a 2019 dne 29.11.2016 pod bodem 7.
Schválený rozpočet	Pro rok 2016 byl schválen Shromážděním Mikroregionu Chebsko dne 15.12.2015 pod bodem č. 5 schodkový rozpočet Mikroregionu Chebsko pro rok 2016. Příjmy ve výši 560.000,- Kč a výdaje ve výši 605.300,- Kč. Financování schodku ve výši 45.3000,- Kč bude financováno finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny příjmy a výdaje v rozpočtových položkách.
Závěrečný účet	Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen Shromážděním Mikroregion Chebsko dne 21.6.2016 pod bodem č. 8. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření: - <u>bylo v souladu</u> s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. u 8 územních samosprávných celků, tj. u města Plesná, obce Libá, obce Odrava, obce Okrouhlá, obce Milíkov, obce Pomezí nad Ohří, obce Poustka a u obce Třebeň; - <u>nebylo v souladu</u> s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. u 5 územních samosprávných celků, neboť návrh závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejnily: • obec Tuřany v termínu od 7.6.2016 do 21.6.2016, • obec Dolní Žandov v termínu od 7.6.2016 do 23.6.2016, • město Skalná v termínu od 7.6.2016 do 21.6.2016, • město Cheb v termínu od 9.6.2016 do 24.6.2016 • a obec Lipová v termínu od 7.6.2016 do 21.6.2016. Tyto výše uvedené členské obce svazku obcí nezveřejnily návrh závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání Shromáždění Mikroregionu Chebsko /tj. zasedání příslušného orgánu svazku/ na úředních deskách členských obcí svazku a způsobem umožňující dálkový přístup. Shromáždění Mikroregionu Chebsko schválilo účetní závěrku dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko sestavenou k 31.12.2015 dne 21.6.2016 pod bodem 8.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků k 30.9.2016 na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 1.686.936,44 Kč souhlasil se stavem účtu a podúčtu dle bankovního výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků k 31.12.2016 na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 404.801,30 Kč souhlasil se stavem účtu a podúčtu dle bankovního výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.

Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu Mirodata.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Mirodata.
Faktura	Kontrolou byly prověřeny došlé faktury za měsíce březen až září 2016 od čísla FD8/2016 do čísla FD25/2016 a za měsíce září až prosinec 2016 od čísla FD26/2016 do čísla FD34/2016, které se týkaly např. úhrad nájemného z nebytových prostor, účetních prací, pojištění podnikatele, nákupu programového vybavení a kancelářských potřeb, apod.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě schváleného plánu inventur Shromážděním Mikroregionu Chebsko dne 29.11.2016, viz bod č. 6, a účinného v době od 1.1.2017 do 15.1.2017. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 1.1.2017 do 15.1.2017. Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2017. Kontrola inventarizace syntetických účtů 019, 079, 028, 231, 311, 321, 331, 337, 403, 452. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 25 dodavatelských faktur. K 30.9.2016 nebyla uhrazena 1 faktura ve splatnosti ve finanční výši 2.456,- Kč, která byla zaúčtována na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy dobrovolného svazku ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 34 dodavatelských faktur. K 31.12.2016 nebyla uhrazena 1 faktura ve splatnosti ve finanční výši 2.456,- Kč, která byla zaúčtována na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy dobrovolného svazku ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 21 odběratelských faktur. K 30.9.2016 nebyla uhrazena 1 faktura po splatnosti ve finanční výši 5.000,- Kč, která byla zaúčtována na syntetickém účtu 311 - Odběratelé ve výkazu rozvahy dobrovolného svazku ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 32 odběratelských faktur. K 31.12.2016 nebyly uhrazené 2 faktury po splatnosti v celkové finanční výši 75.154,19 Kč, která byla zaúčtována na syntetickém účtu 311 - Odběratelé ve výkazu rozvahy dobrovolného svazku ke stejnému datu.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka v kontrolovaném období roku 2016 nevedla platby v hotovosti.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy dobrovolného svazku obcí sestavený k 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce červenec až září 2016 od č. 00170 do č. 00216 v návaznosti na výpisy č. 007, č. 008 a č. 009 z bankovního

	účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce listopad a prosinec 2016 od č. 00241 do č. 00292 v návaznosti na výpisy č. 011 a č. 012 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 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M ke dni 30.9.2016, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 768.711,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 137,27 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 554.567,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 91,62 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku byl k 30.9.2016 přebytek ve finanční výši 214.144,01 Kč. Kontrolou finančního výkazu Fin 2-12 M sestavenému k 30.9.2016 bylo zjištěno, že v rozpočtu dobrovolného svazku obcí nebyla provedena změna ve finančním vztahu k jinému rozpočtu, tj. u rozpočtové položky 4121- Neinvestiční přijaté transfery od obcí. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M ke dni 31.12.2016 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 997.696,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,96 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.065.687,71 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,75 %). Změna ve finančním vztahu k jinému rozpočtu, tj. u rozpočtové položky 4121- Neinvestiční přijaté transfery od obcí byla provedena. Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku byl k 31.12.2016 schodek ve finanční výši 1.067.991,13 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 30.9.2016 vykazoval zisk v objemu 105.337,91 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.12.2016 vykazoval ztrátu ve výši 181.795,07 Kč, která souhlasila se stavem syntetického účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Za kontrolované období nebyla dobrovolným svazkem obcí uzavřena darovací smlouva.
Dohody o provedení práce	V průběhu kontrolovaného období roku 2016 nebyla uzavřena žádná dohoda o provedení práce. Dohoda o provedení práce z roku 2015 uzavřená mezi dobrovolným svazkem obcí a JUDr. Bc. Vlnou Petrem na dobu neurčitou zůstává i nadále v platnosti.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Kontrola byla předložena pracovní smlouva manažerky dobrovolného svazku obcí. Pracovní poměr manažerky vznikl dne 1.8.2015 a byl sjednán na dobu neurčitou. Místem výkonu práce bylo sjednáno v pracovní smlouvě město Cheb, kancelář MěÚ. Odměna byla stanovena hodinovou sazbou, pracovní úvazek byl sjednán na 40 hodin týdně. Zkontrolována byla evidence docházky, výpočet odměny a výplatnice manažerky dobrovolného svazku za měsíc září a prosinec 2016.
Smlouvy o dílo	V kontrolovaném období nebyly dobrovolným svazkem obcí uzavřeny smlouvy o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Za kontrolované období nebyla dobrovolným svazkem obcí uzavřena smlouva o převodu majetku.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 30.6.2016, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v orgánu územního celku.
Vnitřní předpis a směrnice	Dobrovolný svazek obcí má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období schválilo Shromáždění Mikroregionu Chebsko dne 2.2.2016 novou směrnici o cestovních náhradách platnou od 2.2.2016.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Chebsko je složen z 13 územních samosprávných celků. Za kontrolované období se Shromáždění Mikroregionu Chebsko sešlo ve dnech 2.2.2016, 29.3.2016, 21.6.2016, 20.9.2016 a 29.11.2016. Na svých zasedáních se mimo jiného zabývalo Shromáždění Mikroregionu Chebsko např. schválením směrnice o cestovních náhradách, schválením ceníku služeb pro členské obce a nečlenské obce Mikroregionu Chebsko, odsouhlasením mimořádného členského příspěvku ve výši 16,- Kč/ os. se splatností do 31.5.2016 na úhradu pohledávky vůči městu Cheb, inventarizací za rok 2015, schválením postupu vyúčtování členských příspěvků a mimořádných příspěvků, schválením závěrečného účtu Mikroregionu Chebsko za rok 2015 a účetní závěrky za rok 2015, projednáváním nápravných opatření ke zjištěným chybám z přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015, schválením rozpočtu na rok 2017, plánem inventur za rok 2016 a složením inventarizační komise a schválením rozpočtového výhledu na období roků 2018 a 2019.

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 poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, 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 2016:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. 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. 708 bod 8. - Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. opravkách. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(napraveno)**
- § 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)**

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. **(napraveno)**

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. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016

byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Příloha č. 6 bod č. 2 - Ve finančním výkazu FIN 2 -12 M nebyla uvedena rozpočtová změna č. 1

- Schválená rozpočtová změna č. 1 nebyla uvedena ve finančním výkazu Fin 2 -12 M k 30.9.2016.
- **Napraveno.**

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 ve finančním vztahu k jinému rozpočtu, tj. k rozpočtu obcí, konkrétně u rozpočtové položky 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí.
- **Napraveno.**

§ 3 odst. 1 - Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet.

- Dobrovolný svazek obcí nesestavil rozpočtový výhled na období zahrnující rok 2017.
- **Nelze napravit.**

§ 39 odst. 4 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

- Návrh rozpočtu u 5 územních samosprávných celků nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání shromáždění Mikroregionu Chebsko na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup
- **Nelze napravit.**

§ 39 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

- U 5 členů dobrovolného svazku obcí, tj. u obce Tuřany v termínu od 7.6.2016 do 21.6.2016, u obce Dolní Žandov v termínu od 7.6.2016 do 21.6.2016, u města Skalná v termínu od 7.6.2016 do 21.6.2016, u města Cheb v termínu od 9.6.2016 do 24.6.2016 a u obce Lipová v termínu od 7.6.2016 do 21.6.2016 nebyl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání Shromáždění na úředních deskách členských obcí svazku a způsobem umožňující dálkový přístup.
- **Nelze napravit.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2016:

byl zjištěn nedostatek (§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
- Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.
 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.
- c4** - porušení povinnosti
- Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet.

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 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	11,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	62,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Cheb dne 15.5.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....
Ing. Drahlava 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 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....
Ing. Eliška Stránská
místopředsedkyně výkonné rady

Dne: 15. 5. 2017

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

MCH

