

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 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.8.2017 (*dílčí přezkoumání*)
- 17.05.2018 (*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 i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 8.7.2017 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 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 **2017/204/P** dne 30.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Eva Horná - předsedkyně výkonné rady
- Ing. Lenka Woldertová - manažerka svazku

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová

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, kterým byla kontrola některých dodatečně zpracovaných inventurních soupisů a kontrola zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2018 - 2019 na úředních deskách členských obcí, byl učiněn dne 28.5.2018.

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 2017 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku v zákonem stanovené lhůtě, tj. nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání shromáždění Mikroregionu Chebsko. Návrh rozpočtu byl zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8.11.2016 a v době konečného přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období roku 2017 dobrovolný svazek obcí provedl 2 rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schválené předsedkyní výkonné rady dne 22.9.2017 zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 30.9.2017, - rozpočtové opatření č. 2 schválené předsedkyní výkonné rady dne 12.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 12.12.2017. Předsedkyně výkonné rady schválila rozpočtová opatření na základě pověření Shromáždění Mikroregionu Chebsko ze dne 20.9.2016, usnesením č. 2 pod bodem 6. Dobrovolný svazek obcí neoznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění schváleného rozpočtového opatření č. 1 s uvedením, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtový výhled	Shromážděním Mikroregionu Chebsko byl schválen: - rozpočtový výhled na období let 2018 - 2019 dne 29.11.2016 pod bodem 7. Rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových

	stránkách dobrovolného svazku obcí od 29.11.2016 (v době kontroly stále zveřejněn); - střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 – 2020 dne 5.12.2017 pod bodem 5, zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 5.12.2017 (v době kontroly stále zveřejněn). Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 – 2020 nebyl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí. Dále obce Dolní Žandov, Třebeň, Tuřany, Okrouhlá, Libá, Lipová a město Cheb nezveřejnily návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých úředních deskách až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu, tj. do 5.12.2017. Zbylé obce návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejnily v souladu se zákonem. Dobrovolný svazek obcí neoznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl schválen shromážděním Mikroregionu Chebsko dne 29.11.2016 pod bodem č. 5 vyrovnaný rozpočet s příjmy ve výši 470.000,- Kč a výdaji ve výši 470.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny paragrafy a položky rozpočtové skladby. Schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí na rok 2017 byl zveřejněn na jeho internetových stránkách od 29.11.2016 (v době kontroly stále zveřejněn).
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí dobrovolného svazku obcí ve lhůtě stanovené zákonem, tj. nejméně 15 dnů před jeho projednáním shromážděním Mikroregionu Chebsko, a v úplném znění na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v termínu od 30.5.2017 (v době kontroly stále zveřejněn). Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen shromážděním Mikroregionu Chebsko dne 26.6.2017 pod bodem č. 3, a to s výhradami, na základě nichž byla současně přijata opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 30.5.2017 (závěrečný účet schválen ve znění návrhu). Shromáždění Mikroregionu Chebsko schválilo účetní závěrku dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko sestavenou k 31.12.2016 dne 26.6.2017 pod bodem 3. Dobrovolný svazek obcí neoznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění schváleného závěrečného účtu s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků k 30.6.2017 na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši

	478.616,20 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 31.12.2017 na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 132.878,65 Kč souhlasil se stavem účtu a podúčtu dle bankovního výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.
Faktura	Kontrolou byly prověřeny došlé faktury za měsíce březen až červen 2017 od čísla FD10/2017 do čísla FD18/2017 a za měsíce červenec až prosinec 2017 od čísla FD19/2017 do čísla FD29/2017, které se týkaly např. nájemného z nebytových prostor, účetních prací, programového vybavení apod.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě platného plánu inventur ze dne 5.12.2017, účinného v době od 30.12.2017 do 31.1.2018. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 2.1.2018 do 26.1.2018. Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2018. Kontrola inventarizace syntetických účtů 019, 079, 022, 082, 231, 311, 321, 336, 342, 403, 408, 432. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 18 dodavatelských faktur. K 30.6.2017 nebyla uhrazena 1 faktura po splatnosti ve finanční výši 56.780,- Kč, která byla zaúčtována na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy dobrovolného svazku ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 29 dodavatelských faktur, které byly všechny ke dni 31.12.2017 uhrazeny, což souhlasilo s vykázaným nulovým stavem na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy dobrovolného svazku ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 23 odběratelských faktur. K 30.6.2017 nebyly uhrazeny 2 faktury ve splatnosti v celkové finanční výši 19.385,- Kč, která byla zaúčtována na syntetickém účtu 311 - Odběratelé ve výkazu rozvahy dobrovolného svazku obcí. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 24 odběratelských faktur, které byly všechny ke dni 31.12.2017 uhrazeny.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka v kontrolovaném období roku 2017 nevedla platby v hotovosti.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz přílohy rozvahy dobrovolného svazku obcí sestavený k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy dobrovolného svazku obcí sestavený k 30.6.2017 a k 31.12.2017. U rozvahového účtu 311 - Odběratelé účetní jednotka netvořila opravné položky na účtu 194 - Opravné položky v souladu s § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce

	duben až červen 2017 od č. 00081 do č. 00143 v návaznosti na výpisy č. 004, č. 005 a č. 006 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Účetní doklady se vztahovaly ke mzdám, fakturám, dotacím, příspěvkům atd.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh sestavený účetní jednotkou pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M ke dni 30.6.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 632.786,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 134,64 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 558.972,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 118,93 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku k 30.6.2017 byl přebytek ve finanční výši 73.814,90 Kč. Kontrolou finančního výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 30.6.2017 bylo zjištěno, že v rozpočtu dobrovolného svazku obcí nebyla provedena změna rozpočtových příjmů ve finančním vztahu k jinému rozpočtu, tj. u rozpočtové položky 4122- Neinvestiční přijaté transfery od krajů a nebyla provedena změna rozpočtových výdajů u paragrafu 6402- Finanční vypořádání minulých období. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že nedostatek týkající se provedení změny rozpočtových příjmů ve finančním vztahu k jinému rozpočtu byl napraven. Dále bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 663.030,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 99,96 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 934.953,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 99,78 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku k 31.12.2017 byl schodek ve finanční výši 271.922,65 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 30.6.2017 vykazoval zisk v objemu 511.634,71 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 31.12.2017 vykazoval zisk v objemu 146.391,16 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	V kontrolovaném období nebyly dobrovolným svazkem obcí uzavřeny darovací smlouvy.
Dohody o provedení práce	V průběhu kontrolovaného období roku 2017 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 na městském úřadě. 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 květen a červen 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržel dobrovolný svazek obcí: - Neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 300.000,- Kč, poskytnutou na základě smlouvy č. KK00720/2017 uzavřené dne 4.4.2017, určenou na úhradu mzdových nákladů manažera Mikroregionu Chebsko. Závěrečné vyúčtování dotace je dobrovolný svazek obcí povinen předložit poskytovateli dotace do 10.12.2017. Předloženo závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce ze dne 14.12.2017 bez uvedení data převzetí Karlovarským krajem. Celkové náklady uvedeny ve výši 517.614,- Kč.
Smlouvy nájemní	Dne 24.1.2017 byla uzavřena Smlouva o pronájmu nebytových prostor - kanceláře v objektu městského úřadu Cheb mezi Městem Cheb (jako pronajímatelem) a Mikroregionem Chebsko, d.s.o. (jako nájemcem) na dobu neurčitou za účelem pronájmu kanceláře pro Mikroregion Chebsko, d.s.o.
Smlouvy o dílo	V kontrolovaném období nebyly dobrovolným svazkem obcí uzavřeny smlouvy o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období nebyly dobrovolným svazkem obcí uzavřeny smlouvy o převodu majetku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období nebyla dobrovolným svazkem obcí realizována veřejná zakázka malého rozsahu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 3.7.2017, 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	V kontrolovaném období nebyly dobrovolným svazkem obcí přijaty žádné nové vnitřní předpisy a směrnice.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Chebsko byl v kontrolovaném období složen z 12 územních samosprávných celků. Za kontrolované období se Shromáždění Mikroregionu Chebsko sešlo ve dnech 21.2.2017, 6.6.2017, 26.6.2017, 25.9.2017 a 5.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného shromáždění zabývalo informací o nutnosti vrátit poskytovateli část přijaté dotace určené na úhradu mzdy manažera dobrovolného svazku obcí v rámci Programu obnovy venkova Karlovarského kraje, odstoupením původního předsedy a volbou nového předsedy dobrovolného svazku obcí, schválením partnerských smluv s obcemi Pomezí nad Ohří a Tuřany z důvodu realizace projektů, schválením závěrečného účtu za rok 2016, informacemi o dlužných částkách členských obcí, informací o povinnosti obcí zabezpečit funkci pověřence pro ochranu osobních údajů, schválením rozpočtu na rok 2018 a střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 a 2020.
Podmínky pro přezkoumání	Při výkonu přezkoumání a zpracovávání výsledků přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2017 dle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly dne

	1.2.2018 vytvořeny dostatečné podmínky pro konečné přezkoumání hospodaření, tj. dobrovolný svazek obcí nevytvořil administrativní a technické zázemí pro kontrolujícího. V případě dalšího nebo opakovaného zjištění, které se bude týkat nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle kontrolního řádu, konkrétně podle zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“), bude postupováno v souladu s tímto zákonem a se zákonem č. 420/2004 Sb.
--	--

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 ručitélského 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 2017:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Porušený právní předpis: Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

- U rozvahového účtu 311 - Odběratelé účetní jednotka netvořila opravné položky na účtu 194 - Opravné položky.

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. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

- Dobrovolný svazek obcí neoznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtového opatření č. 1 s uvedením, kde bylo zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

§ 39 odst. 10 - Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

- Dobrovolný svazek obcí nevyvěsil na úředních deskách členských obcí oznámení o zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

§ 39 odst. 4 - Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem.

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 – 2020 nebyl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a dále obce Dolní Žandov, Třebeň, Tuřany, Okrouhlá, Libá, Lipová a město Cheb nezveřejnily návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých úředních deskách až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu, tj. do 5.12.2017.

§ 39 odst. 5 - Svazek obcí nezveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu v souladu se zákonem.

- Dobrovolný svazek obcí neoznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 - 2020 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

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

§ 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 kraje, konkrétně u rozpočtové položky 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů.

Napraveno.

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Dobrovolný svazek obcí neprovedl změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje na rozpočtovém paragrafu 6402- Finanční vypořádání minulých období.

Nenapraveno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2017:

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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Porušený právní předpis: Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

- U rozvahového účtu 311 - Odběratelé účetní jednotka netvořila opravné položky na účtu 194 - Opravné položky v souladu s platnými účetními metodami.

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

- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
- Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem.
- Svazek obcí nezveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu v souladu se zákonem.
- Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

c4 - porušení povinnosti

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,40 %
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 dobrovolných svazků obcí 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.).

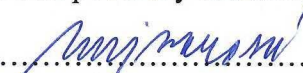
Karlovy Vary dne 28.05.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(1) odbor finanční


.....

Ing. Marcela Frischová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Bc. Lenka Najvarová
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 113 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela


.....

Eva Horná, předsedkyně výkonné rady

Dne: 6. 6. 2018

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

MCH

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Chebsko	Eva Horná
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Marcela Frischová

Poučení:

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 této zprávy 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 uvedenou zprávu 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 50.000,00 Kč.