

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 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.09.2018 (*dílčí přezkoumání*)
- 02.05.2019 (*konečné přezkoumání*)

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

Zahájeno bylo dne 28.06.2018 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 uskutečněného 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 **2018/555/P** dne 29.6.2018.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:
Naděžda Klíčová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 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 zaslání seznamu inventurních soupisů, byl učiněn dne 16.05.2019.

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 2018 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 na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13.11.2017. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období roku 2018 dobrovolný svazek obcí provedl dne 26.9.2018 rozpočtové opatření č. 1., které bylo schválené předsedou výkonné rady dobrovolného svazku obcí a zveřejněno na internetových stránkách členských obcí od 3.10.2018 až doposud. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Předseda výkonné rady byl Shromážděním Mikroregionu Chebsko dne 20.9.2016 usnesením pod bodem 6, odst. 2 pověřen ke schvalování rozpočtových opatření do výše 500.000,- Kč, v případě změny transferů a v souvislosti s přijatými dotacemi.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl Shromážděním Mikroregionu Chebsko dne 5.12.2017 pod bodem č. 4 schválen schodkový rozpočet s příjmy

	<p>ve výši 550.000,- Kč, výdaji ve výši 668.000,- Kč a financováním ve výši 118.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny položky rozpočtové skladby.</p> <p>Schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku ode dne 8.1.2018. Na úřední desce svazku a členských obcí zveřejňování proběhlo v termínech 8.1.2018, 9.1.2018, 10.1.2018, 11.1.2018, 12.1.2018 a 28.3.2018. Schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí na rok 2018 nebyl zveřejněn do 30 dnů ode dne jeho schválení, tj. v souladu s § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Shromážděním Mikroregionu Chebsko byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 – 2020 dne 5.12.2017 pod bodem č. 5, zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 5.12.2017 (v době kontroly stále zveřejněn).</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2020 – 2021 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a členských obcí v rozmezí dnů od 7.11.2018 do 28.11.2018 a byl sejmuto dne 21.12.2018.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 – 2021 byl schválen Shromážděním Mikroregionu dne 21.12.2018 pod bodem č. 5, a byl zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a členských obcí v rozmezí dnů od 21.12.2018 do 8.1.2019 až doposud.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>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 6.6.2018.</p> <p>Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen Shromážděním Mikroregionu Chebsko dne 26.6.2018 pod bodem č. 5, a to s výhradami, na základě nichž byla současně přijata opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 27.6.2018 (závěrečný účet schválen ve znění návrhu).</p> <p>Shromáždění Mikroregionu Chebsko schválilo účetní závěrku</p>

	dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko sestavenou k 31.12.2017 dne 26.6.2018 pod bodem č. 5. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený závěrečný účet svazku zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků k 30.6.2018 na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 429.696,13 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 31.12.2018 na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 86.713,07 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 leden až červen 2018 od čísla FD01/2018 do čísla FD13/2018 a za měsíce říjen až prosinec od čísla FD/0019 do čísla FD/0022, které se týkaly např. nájemného z nebytových prostor, účetních prací, programového vybavení apod.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě platného plánu inventur ze dne 10.12.2018, účinného v době od 17.12.2018 do 31.1.2019. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 17.12.2018 do 31.12.2018 a provedení dokladových inventur stanoveno v termínu od 2.1.2019 do 31.1.2019. Inventarizační zpráva ze dne 28.1.2019. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 019, 079, 022, 082, 028, 088, 231, 311, 321, 337, 342, 403, 406 a 432. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 13 dodavatelských faktur. K 30.6.2018 byla evidována 1 neuhrazená faktura po splatnosti ve finanční výši 57.555,- Kč, která byla zaúčtována na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy dobrovolného svazku ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 22 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 byly všechny dodavatelské faktury uhrazeny.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 22 odběratelských faktur. K 30.6.2018 byly všechny faktury uhrazené. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 26 odběratelských faktur. K 31.12.2018 byla evidována 1 neuhrazená odběratelská faktura po lhůtě splatnosti ve výši 3.000,- Kč.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka v kontrolovaném období roku 2018 nevedla platby v hotovosti.

Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz přílohy rozvahy dobrovolného svazku obcí sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy dobrovolného svazku obcí sestavený k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce květen až červen 2018 od č. 00077 do č. 00088 a od č. 00111 do č. 00128 v návaznosti na výpisy z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Účetní doklady se vztahovaly ke mzdám, fakturám, dotacím, příspěvkům atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený účtový rozvrh pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M ke dni 30.6.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 602.627,06 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 109,57 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 305.808,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 45,78 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku k 30.6.2018 byl přebytek ve finanční výši 296.819,06 Kč.</p> <p>Kontrolou finančního výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 30.6.2018 bylo zjištěno, že v průběhu kontrolovaného období roku 2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nebyla provedena změna rozpočtových příjmů rozpočtovým opatřením ve finančním vztahu k jinému rozpočtu, tj. k rozpočtu obcí, konkrétně u rozpočtové položky 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí a k rozpočtu kraje, konkrétně u rozpočtové položky 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů, - nebyla provedena změna rozpočtové položky 5363 – Úhrady sankcí jiným rozpočtům rozpočtovým opatřením před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M ke dni 31.12.2018 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 625.722,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 100,03 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 671.888,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 97,94 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku k 31.12.2018 byl schodek ve finanční výši 46.165,58 Kč.</p> <p>Kontrolou finančního výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2018 bylo zjištěno, že za kontrolované období roku 2018 byla provedena změna rozpočtových příjmů rozpočtovým opatřením ve finančním vztahu k jinému rozpočtu, tj. k rozpočtu obcí, konkrétně u rozpočtové položky 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí a k rozpočtu kraje, konkrétně u rozpočtové položky 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 30.6.2018 vykazoval zisk v objemu 239.264,06 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka nesprávně zaúčtovala zálohu na dotaci od Karlovarského kraje ve výši 350.000,- Kč, a to na syntetický účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních</p>

	<p>institucí z transferů místo na rozvahový účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.12.2018 vykazoval ztrátu v objemu 96.058,58 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	V kontrolovaném období nebyla dobrovolným svazkem obcí uzavřena žádná darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla dobrovolným svazkem obcí uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V průběhu kontrolovaného období roku 2018 nebyla uzavřena dohoda o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obdržel dobrovolný svazek obcí:</p> <p>- neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 350.000,- Kč, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy č. KK 01363/2018 uzavřené dne 30.5.2018, určenou na úhradu mzdových nákladů manažera Mikroregionu Chebsko. Závěrečné vyúčtování dotace je dobrovolný svazek obcí povinen předložit poskytovateli do 10.12.2018. Předloženo finanční vypořádání dotace ze dne 10.12.2018. Dotace byla čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyla dobrovolným svazkem obcí uzavřena žádná nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období nebyla dobrovolným svazkem obcí uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období nebyla dobrovolným svazkem obcí realizována žádná veřejná zakázka 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 27.6.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2017 Shromážděním Mikroregionu Chebsko .
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	<p>Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Chebsko byl v kontrolovaném období složen z 12 územních samosprávných celků.</p> <p>Za kontrolované období se Shromáždění Mikroregionu Chebsko sešlo ve dnech 27.2.2018, 30.4.2018, 26.6.2018, 25.9.2018 a 21.12.2018.</p> <p>Na svých zasedáních se shromáždění zabývalo např. odstoupením původního předsedy a volbou nového předsedy dobrovolného svazku obcí, informací o webovém portálu Mikroregionu Chebsko, zpracováním monitorovacích zpráv, ukončením projektu Podpora marketingu a rozvoje cestovního ruchu v Mikroregionu Chebsko, informacemi k GDPR, souhlasem s výpovědí pojistné smlouvy České pojišťovny a.s., souhlasem s uzavřením smluv v souvislosti s vykonáváním funkce pověřence GDPR pro členské obce,</p>

	<p>schválením závěrečného účtu za rok 2017 a schválením účetní závěrky za rok 2017, prezentací projektu „Vše kolem“, převodem majetku členským obcím - informační systémy a cedule, které vznikly v projektu „Cestovního ruchu“, kontrolou GDPR, schválením rozpočtu na rok 2019, schválením střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 - 2021, schválením inventarizační komise a termínů inventarizace za rok 2018, revokací usnesení č. 4 ze dne 25.9.2018 - převod cedulí z projektu „ Podpora marketingu a rozvoje cestovního ruchu v Mikroregionu Chebsko“ a dalším.</p>
--	---

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,
- nehospoďaril a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehoďpodařil 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 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 2018:

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: 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. **(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. **(nenapraveno)**
- § 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 39 odst. 10 - Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 39 odst. 4 - Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 39 odst. 5 - Svazek obcí nezveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu v souladu se zákonem. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

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: 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.

- Účetní jednotka nezaúčtovala zálohu na dotaci od Karlovarského kraje ve výši 350.000,- Kč na rozvahový účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- **Nenapraveno.**

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 a 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 rozpočtové položce 5363 - Úhrady sankcí jiným rozpočtům.

• **Nenapraveno.**

§ 39 odst. 7 - Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem.

- Schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí na rok 2018 nebyl zveřejněn do 30 dnů ode dne jeho schválení.

• **Nenapraveno.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2018:

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: 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.

- Účetní jednotka nezaúčtovala zálohu na dotaci od Karlovarského kraje ve výši 350.000,- Kč na rozvahový účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

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

- Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem.

c4 - překročení působnosti

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

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,78 %
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.)

Na základě účetních a finančních výkazů dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 2.5.2019, bylo zjištěno, že:

- dluh dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 22.5.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Marcela Frischová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor finanční



Naděžda Klíčová
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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 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.

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 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Mgr. Antonín Jalovec, předseda výkonné rady

Dne: 27.5.2019

MAKROREGION CHEBSKO
Mikroregion Chebsko
27.5.2019
12:19:47

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Chebsko	Mgr. Antonín Jalovec
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Marcela Frischová

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 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.