

Č. j.: KK/60/KN/22-2

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE **ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY**

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 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.11.2021 (*dílčí přezkoumání*)
- 10.05.2022 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 21.06.2021 v souladu s ustanovením § 53 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 30.06.2021 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 uskutečnění dílčího přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary - Dvory

Místo uskutečnění konečného 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 pod číslem 2021/155/P dne 01.07.2021 včetně dodatku č. 1 ze dne 30.11.2021 a dodatku č. 2 ze dne 10.01.2022 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

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 právními 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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 10.05.2022.

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 Mikroregion Chebsko (dále i "dobrovolný svazek obcí") pro rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 07.12.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. Výběrovým způsobem bylo při dílčím přezkoumání

	<p>hospodaření prověřeno zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dolní Žandov v termínu od 08.12.2020 dosud, - Pomezí nad Ohří v termínu od 07.12.2020 do 05.01.2021, - Skalná v termínu od 13.12.2020 dosud, - Tuřany v termínu od 08.12.2020 dosud. <p>Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí pro rok 2021 nebyl zveřejněn na úřední desce členské obce Dolní Žandov, Tuřany a členského města Skalná nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání shromáždění zástupců dobrovolného svazku obcí, které se konalo dne 22.12.2020.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření nebyl návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2021 předmětem kontroly.</p>
<p>Pravidla rozpočtového provizoria</p>	<p>S ohledem na termín schválení rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2021 před 01.01.2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.</p>
<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí provedl 2 rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1 schválené předsedou Shromáždění zástupců dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Chebsko (dále i "shromáždění zástupců") dne 04.08.2021, na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí zveřejněno ode dne 04.08.2021 dosud, - rozpočtové opatření č. 2 schválené předsedou Shromáždění zástupců dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Chebsko dne 31.12.2021, na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí již nebylo zveřejněno, neboť v té době byl dobrovolným svazkem obcí schválen rozpočet na rok 2022. <p>Předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko byl shromážděním zástupců dne 20.09.2016 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.</p> <p>Oznámení dobrovolného svazku obcí na úředních deskách členských obcí, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, nebylo předmětem přezkoumání.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Dne 22.12.2020 byl na shromáždění zástupců dobrovolného svazku obcí schválen vyrovnaný rozpočet pro rok 2021 s příjmy i výdaji ve výši 636.000,- Kč.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny u příjmů rozpočtové položky a u výdajů rozpočtové paragrafy a rozpočtové položky.</p> <p>Schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 22.12.2020 dosud.</p>

	<p>Oznámení dobrovolného svazku obcí na úředních deskách členských obcí, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, nebylo předmětem přezkoumání.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2022 – 2023 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 07.12.2020 dosud. Výběrovým způsobem bylo prověřeno zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2022 až 2023 na úředních deskách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dolní Žandov v termínu od 08.12.2020 dosud, - Pomezí nad Ohří v termínu od 07.12.2020 do 05.01.2021, - Skalná v termínu od 13.12.2020 dosud, - Tuřany v termínu od 08.12.2020 dosud. <p>Kontrolou bylo zjištěno, že návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2022 až 2023 nebyl zveřejněn na úřední desce členské obce Dolní Žandov, Tuřany a členského města Skalná nejméně 15 dní přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání Shromážděním zástupců dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko, které se konalo dne 22.12.2020.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko na období let 2022 – 2023 byl schválen Shromážděním zástupců dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko dne 22.12.2020 usnesením pod bodem č. 4. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko na období let 2022 – 2023 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko ode dne 22.12.2020 dosud.</p> <p>Oznámení dobrovolného svazku obcí na úředních deskách členských obcí, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, nebylo předmětem přezkoumání.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v termínu od 26.05.2021 do 30.06.2021 a výběrovým způsobem bylo ověřeno zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2020 na úředních deskách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dolní Žandov v termínu od 26.05.2021 do 30.06.2021, - Pomezí nad Ohří v termínu od 26.05.2021 dosud, - Skalná v termínu od 26.05.2021 do 30.06.2021, - Tuřany v termínu od 26.05.2021 dosud. <p>Při konečném přezkoumání hospodaření již nebyl návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2020 předmětem kontroly.</p>

	<p>Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 byl projednán a schválen shromážděním zástupců dobrovolného svazku obcí dne 29.06.2021 pod bodem č. 3, a to bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 29.06.2021 dosud.</p> <p>Současně se závěrečným účtem schválilo shromáždění zástupců dobrovolného svazku obcí dne 29.06.2021 účetní závěrku dobrovolného svazku obcí sestavenou k 31.12.2020.</p> <p>Oznámení dobrovolného svazku obcí na úředních deskách členských obcí, kde je schválený závěrečný účet za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, nebylo předmětem přezkoumání.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků k 30.09.2021 na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 286.692,59 Kč souhlasil se stavem účtu a podúčtu dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků k 31.12.2021 na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 147.156,81 Kč souhlasil se stavem účtu a podúčtu dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků dobrovolného svazku obcí k 31.12.2021 provedena na základě Plánu inventur účinného v době od 21.12.2021 do 31.01.2022. Termín provedení fyzické inventury stanoven od 21.12.2021 do 31.12.2021 a termín pro provedení dokladové inventury stanoven od 04.01.2022 do 31.01.2022. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise ze dne 08.12.2021 bylo doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva ze dne 28.01.2022.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 022, 231, 311, 321, 378 a 403.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 18 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.12.2021 byly všechny došlé faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p>

<p>Kniha odeslaných faktur</p>	<p>Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 29 odběratelských faktur. K 31.12.2021 byly všechny odeslané faktury uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p>
<p>Pokladní kniha (deník)</p>	<p>Dobrovolný svazek obcí v kontrolovaném období nevedl pokladní knihu z důvodů neprovádění plateb v hotovosti.</p>
<p>Příloha rozvahy</p>	<p>Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021.</p>
<p>Rozvaha</p>	<p>Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený ke dni 30.09.2021 a k 31.12.2021.</p>
<p>Účtový rozvrh</p>	<p>Účetní jednotka má sestavený platný účtový rozvrh pro rok 2021.</p>
<p>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</p>	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 30.09.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 640.488,89 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 101,04 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 486.400,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 76,73 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí k 30.09.2021 byl přebytek ve výši 154.088,89 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 640.493,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 625.940,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,73 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31.12.2021 byl přebytek ve výši 14.553,11 Kč.</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty</p>	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.09.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 179.854,11 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 8.557,89 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
<p>Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí</p>	<p>Dobrovolný svazek obcí byl zaregistrován u Krajského úřadu Karlovarského kraje dne 08.12.2003 pod reg.č. 5/2003 a byl tvořen 11 územními samosprávnými celky, tj. městem Cheb, městem Františkovy Lázně, městem Skalná, obcí Dolní Žandov, obcí Libá, obcí Lipová, obcí Milíkov, obcí Odrava, obcí Okrouhlá, obcí Poustka a obcí Třebeň.</p>

	<p>Orgány dobrovolného svazku byly stanoveny: shromáždění zástupců se statutem členské schůze, výkonná rada a dozorčí rada.</p> <p>Funkční období všech orgánů svazku obcí je čtyřleté.</p> <p>Stanovy a zakladatelská smlouva byly přijaty na ustavujícím zasedání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko dne 22.10.2003. Stanovy jsou nedílnou součástí zakladatelské smlouvy. Ke stanovám bylo vydáno 6 dodatků, poslední z nich s účinností od 30.04.2018.</p> <p>Následně do dobrovolného svazku obcí vstoupilo město Plesná a obec Pomezí nad Ohří na základě usnesení členské schůze č. 1/06 ze dne 04.05.2006.</p> <p>Dne 06.03.2007 byly členskou schůzí schváleny změny stanov. Mezi orgány dobrovolného svazku byl zařazen i manažer mikroregionu.</p> <p>Ke dni 26.11.2008 zaniklo členství v dobrovolném svazku obcí Mikroregion Chebsko městu Františkovy Lázně - usnesení 19/07 shromáždění zástupců členských obcí ze dne 26.11.2008.</p> <p>V kontrolovaném období tvořilo dobrovolný svazek obcí 12 členských obcí a měst.</p> <p>Dne 20.07.2021 obec Třebeň sdělila písemně ukončení členství v dobrovolném svazku obcí. Dle Dodatku č. 3 ze dne 06.03.2007 stanov svazku bude členství ukončeno k 31.12.2022 s povinností uhradit členský příspěvek ještě za tento rok.</p>
Darovací smlouvy	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná darovací smlouva.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o provedení práce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyla v kontrolovaném období realizována veřejná zakázka malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyla v kontrolovaném období vydána žádná vnitřní směrnice.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V kontrolovaném období se shromáždění zástupců konalo dne 29.06.2021 a 23.12.2021.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- nehospořádal a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospořádal 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,
- 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. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

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

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko na období let 2022 až 2023 nebyl zveřejněn na úřední desce členské obce Dolní Žandov, obce Tuřany a členského města Skalná nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu dobrovolného svazku obcí.
- **Nenapraveno.**

§ 39 odst. 6 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí.

- Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko na rok 2021 nebyl zveřejněn na úřední desce členské obce Dolní Žandov, obce Tuřany a členského města Skalná nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2021:

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 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 11.01.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 30.11.2021 za období od 01.01.2021 do 30.09.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2021, které se uskutečnilo dne 10.05.2022. Kontroloři 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.

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 písm. a) 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 2021:

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

- c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**
- Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí.
 - Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem.

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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,36 %
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.).

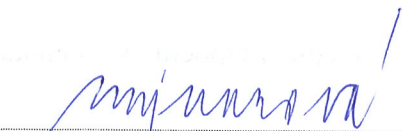
Cheb dne 18.05.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(4) odbor interního auditu a kontroly



Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

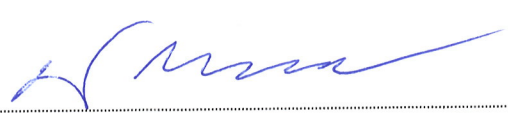
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Mgr. Antonín Jalovec, předseda výkonné rady

Dne:

Mikroregion Chebsko
ám. Krále Jiřího z Poděbrad 14
350 20 Cheb
IČ: 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 interního auditu a kontroly, 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.