

Č. j.: KK/461/KN/22-6

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 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.12.2022 (*dílčí přezkoumání*)
- 06.02.2023 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 10.05.2022 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 28.06.2022 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**
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 odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/229/P dne 29.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Ing. Michal Pospíšil - předseda shromáždění zástupců
- Ing. Lenka Woldertová - manažerka svazku

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

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

b) při konečném přezkoumání

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

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 06.02.2023.

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") na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 06.12.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. Výběrovým způsobem bylo při dílčím přezkoumání hospodaření prověřeno zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí: - Dolní Žandov od 10.12.2021 dosud, - Skalná od 06.12.2021 do 23.12.2021, - Odrava od 06.12.2021 do 23.12.2021, - Okrouhlá od 07.12.2021 do 23.12.2021.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2022 před 01.01.2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí provedl jedno rozpočtové opatření. Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno předsedou shromáždění zástupců dne 30.12.2022. Na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí bylo zveřejněno dne 30.12.2022. Předseda shromáždění zástupců 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. 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 konečného přezkoumání.
Schválený rozpočet	Dne 23.12.2021 byl na Shromáždění zástupců dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Chebsko (dále i "shromáždění zástupců") schválen vyrovnaný rozpočet na rok 2022 s příjmy i výdaji ve výši 636.000,- Kč. 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. Schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 23.12.2021 dosud. 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, bylo ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí na úřední desce města Skalná, obce Okrouhlá a obce Nebanice. Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.
Střednědobý výhled rozpočtu	1. Schválený střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2022 – 2023 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 22.12.2020 dosud. Skutečnosti týkající se návrhu střednědobého výhledu na období let 2022 až 2023 a jeho schválení shromážděním zástupců byly předmětem přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za předcházející kontrolní období. 2. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2023 – 2024 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 06.12.2021 dosud. Výběrovým způsobem bylo prověřeno zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2023 – 2024 na úředních deskách členských obcí: - Dolní Žandov od 07.12.2021 do 23.12.2021, - Skalná od 06.12.2021 do 23.12.2021,

	- Odrava od 06.12.2021 do 23.12.2021, - Okrouhlá od 07.12.2021 do 23.12.2021. Střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2023 – 2024 byl schválen shromážděním zástupců dne 23.12.2021 usnesením pod bodem č. 4. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2023 – 2024 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 23.12.2021 dosud. 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, bylo ověřeno při dílčím přezkoumání na úřední desce města Skalná, obce Okrouhlá a obce Nebanice. Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. 3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2024 – 2025 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 07.12.2022 dosud. Výběrovým způsobem bylo prověřeno zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2024 – 2025 na úředních deskách členských obcí: - Cheb od 05.12.2022 do 31.12.2022, - Lipová od 08.12.2022 do 31.12.2022, - Odrava od 09.12.2022 do 31.12.2022. Střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2024 – 2025 byl schválen shromážděním zástupců dne 27.12.2022 usnesením pod bodem č. 9. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2024 – 2025 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 28.12.2022 dosud. 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, bylo ověřeno při konečném přezkoumání na úřední desce města Cheb (místo výkonu přezkoumání).
Závěrečný účet	Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 31.05.2022 dosud a výběrovým způsobem bylo ověřeno zveřejnění návrhu závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2021 na úředních deskách členských obcí: - Dolní Žandov ode dne 02.06.2022 dosud, - Skalná ode dne 01.06.2022 dosud. Při konečném přezkoumání hospodaření již nebyl návrh

	závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2021 předmětem kontroly. Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 byl projednán a schválen shromážděním zástupců dne 22.06.2022 pod bodem č. 3. Shromáždění zástupců vyslovalo souhlas s celoročním hospodařením dobrovolného svazku obcí s výhradami a přijalo opatření k chybám a nedostatkům. Schválený závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od dne 23.06.2022 dosud. Současně se závěrečným účtem schválilo shromáždění zástupců dne 22.06.2022 účetní závěrku dobrovolného svazku obcí sestavenou k 31.12.2021. Oznámení dobrovolného svazku obcí na úředních deskách členských obcí, kde je schválený závěrečný účet za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, bylo ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí na úřední desce města Skalná, obce Okrouhlá a obce Nebanice. Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2022 ve výši 288.693,94 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 149.158,27 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků dobrovolného svazku obcí k 31.12.2022 provedena na základě Plánu inventur účinného v době od 20.12.2022 do 31.01.2023. Termín provedení fyzické inventury stanoven od 20.12.2022 do 31.12.2022 a termín pro provedení dokladové inventury stanoven od 04.01.2023 do 31.01.2023. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise. Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2023. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 022, 231, 311, 321, 378 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 17 dodavatelských faktur.

	K 31.12.2022 byly všechny došlé faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 30 odběratelských faktur. K 31.12.2022 byly všechny odeslané faktury uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Pokladní kniha (deník)	Dobrovolný svazek obcí neprovádí hotovostní operace, nevede pokladnu.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Dobrovolný svazek obcí má platný účtový rozvrh pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou Výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 622.291,13 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,84 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 480.754,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,59 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí byl k 30.09.2022 přebytek ve výši 141.537,13 Kč, - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 622.295,46 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,84 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 620.294,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,52 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí byl k 31.12.2022 přebytek ve výši 2.001,46 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty: - k 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 172.028,87 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 3.128,54 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o provedení práce.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyla v kontrolovaném období poskytnuta dobrovolným svazkem obce dotace.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o převodu majetku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyla v kontrolovaném období realizována veřejná zakázka malého rozsahu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 15.07.2022, tj. po zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2021 shromážděním zástupců dne 22.06.2022, v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. Dobrovolný svazek obcí v písemné informaci: - nepřijal nápravné opatření k jedné zjištěné chybě a nedostatku uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Chebsko za rok 2021, a to "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 předem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu dobrovolného svazku obcí" v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., - neuvedl lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatého opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Chebsko za rok 2021 v rozporu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V kontrolovaném období se shromáždění zástupců konalo dne 08.03.2022, 22.06.2022, 13.09.2022 a 27.12.2022. V kontrolovaném období tvořilo dobrovolný svazek obcí 10 členských obcí a měst.

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 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.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Dobrovolný svazek obcí nepodal Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2021 do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem ve shromáždění zástupců dne 22.06.2022. Písemná informace byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena až dne 15.07.2022.

Nenapraveno.

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Dobrovolný svazek obcí nepřijal opatření k nápravě jednoho zjištěného nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Chebsko za rok 2021, a to k nedostatku "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.

§ 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

- Dobrovolný svazek obcí v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Chebsko za rok 2021 neuvedl lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2022:

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 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 21.12.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 06.12.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Ing. Ivana Šreková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2022, které se uskutečnilo ve dnech 06.02.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Ing. Ivana Šreková 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 2022:

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

c4 - porušení povinnosti

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
- V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

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 31.12.2022 (§ 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	7,00 %
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 Chebskose 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 06.02.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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


Ing. Ivana Šreková
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 nezavazuje 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

Dne: 06.02.2023

Ing. Michal Pospíšil, předseda shromáždění
zástupců

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Chebsko	Ing. Michal Pospíšil
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

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.