

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko**

IČO: 71196471

za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.12.2016 (*dílčí přezkoumání*)
- 4.5.2017 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí v souladu s ustanovením § 53 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.6.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo 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 2016/200/P dne 27.6.2016.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Drahoslava Ježková
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 4.5.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko byly přezkoumány následující písemnosti:

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