

Č. j.: KK/172/KN/24-6

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR 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 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.12.2024 (dílčí přezkoumání)
- 10.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 14.05.2024 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 24.06.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 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 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/219/P dne 20.06.2024 včetně dodatku č. 1 ze dne 17.01.2025 vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

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. Ivana Šreková

- kontrolor:

Mgr. Helena Hejnová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:

Mgr. Helena Hejnová

Ing. Bc. Eva Urbanová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 ustanovení § 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 17.04.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

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 "svazek obcí") na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 12.10.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Výběrovým způsobem bylo prověřeno zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na úředních deskách členských obcí: - Dolní Žandov - zveřejněn od 12.10.2023 do 28.10.2023, - Pomezí nad Ohří - zveřejněn od 12.10.2023 do 26.02.2024, - Odrava - zveřejněn dne 12.10.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Kontrolou bylo zjištěno, že návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2024 nebyl zveřejněn na úřední desce členské obce Dolní Žandov do dne

	30.10.2023, tj. nebyl zveřejněn na úřední desce členské obce svazku obcí do zveřejnění schváleného rozpočtu svazku obcí na rok 2024, a to do dne 30.10.2023. Tím bylo porušeno ustanovení § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2024 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí provedl 1 rozpočtové opatření č. 1/2024 schválené předsedou výkonné rady dne 31.10.2024, na internetových stránkách svazku obcí bylo zveřejněné dne 01.11.2024 a v době konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí bylo stále zveřejněné. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí bylo ověřeno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členského města Cheb zveřejnění schváleného rozpočtového opatření s uvedením, kde je schválené rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly. Předseda výkonné rady 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 transferů a v souvislosti s přijatými dotacemi.
Schválený rozpočet	Dne 30.10.2023 byl na Shromáždění zástupců svazku obcí Mikroregionu Chebsko (dále i "shromáždění zástupců") pod bodem č. 4 schválen vyrovnaný rozpočet na rok 2024 s příjmy i výdaji ve výši 799.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet svazku obcí zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí vyjadřuje jako závazné ukazatele na straně příjmů rozpočtové položky a na straně výdajů rozpočtové paragrafy a rozpočtové položky. Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 30.10.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Oznámení svazku obcí na úředních deskách členských obcí, kde je schválený rozpočet svazku obcí zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, bylo ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí na úřední desce obce Dolní Žandov, obce Pomezí nad Ohří a obce Odrava a při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí na úřední desce města Cheb.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2024 – 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 28.12.2022 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. 2) Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2025 - 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 30.10.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Skutečnosti týkající se návrhů výše uvedených střednědobých výhledů

	rozpočtu svazku obcí a jejich schválení shromážděním zástupců byly předmětem přezkoumání hospodaření svazku obcí za předcházející kontrolní období. 3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2027 - 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 16.09.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2027 - 2028 na úředních deskách členských obcí bylo výběrovým způsobem prověřeno u členských obcí: - Pomezí nad Ohří - zveřejněn od 16.09.2024 do 20.12.2024, - Tuřany - zveřejněn dne 16.09.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn, - Libá - zveřejněn od 23.09.2024 do 08.10.2024. Kontrolou bylo zjištěno, že návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí období let 2027 - 2028 nebyl zveřejněn na úřední desce členské obce Libá nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání shromáždění zástupců dne 02.10.2024, tj. byl zveřejněn jen 9 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání dne 02.10.2024. Tím bylo porušeno ustanovení § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2027 - 2028 byl schválen shromážděním zástupců dne 02.10.2024 usnesením pod bodem č. 5. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2027 - 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 03.10.2024 a v době konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Oznámení svazku obcí na úředních deskách členských obcí, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, bylo ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí na úřední desce města Cheb.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 13.05.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. Výběrovým způsobem bylo dále ověřeno zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 na úředních deskách členských obcí: - Dolní Žandov - zveřejněn dne 15.05.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn, - Pomezí nad Ohří - zveřejněn dne 14.05.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn, - Odrava - zveřejněn dne 15.05.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn.

	Závěrečný účet svazku obcí za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 byl projednán a schválen shromážděním zástupců dne 27.06.2024 pod bodem č. 4. Projednání závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, a tím došlo k porušení ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 27.06.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Současně se závěrečným účtem schválilo shromáždění zástupců dne 27.06.2024 účetní závěrku svazku obcí sestavenou k 31.12.2023. Oznámení svazku obcí na úředních deskách členských obcí, kde je schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, bylo ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí na úřední desce obce Dolní Žandov, obce Pomezí nad Ohří a obce Odrava a při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí na úřední desce města Cheb.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2024 ve výši 473.339,45 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2024 ve výši 362.819,38 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 svazku obcí k 31.12.2024 byla provedena na základě Plánu inventur účinného od 19.12.2024 do 31.12.2024. Termín provedení fyzické i dokladové inventury stanoven od 19.12.2024 do 31.12.2024. Plán inventur včetně složení tříčlenné inventarizační komise byl schválen shromážděním zástupců dne 02.10.2024 usnesením pod bodem č. 6. Proškolení inventarizační komise provedeno dne 09.12.2024. Inventarizační zpráva ze dne 10.01.2025. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 022, 028, 231, 311 a 321.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 18 dodavatelských faktur. K 31.12.2024 byly všechny došlé faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 42 odběratelských faktur. K 31.12.2024 byly evidovány 4 neuhrazené odeslané faktury po splatnosti v celkové výši 33.000,- Kč, rozvahový účet

	311 - Odběratelé vykazoval ke stejnému datu zůstatek ve výši 33.000,- Kč.
Pokladní kniha (deník)	Svazek obcí neprovádí hotovostní operace, nevede pokladnu.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou Výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 928.387,10 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 116,19 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 589.010,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 73,72 %), výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl k 30.09.2024 přebytek ve výši 339.376,70 Kč, - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 998.394,83 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 124,96 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 769.538,20 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,31 %), výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl k 31.12.2024 přebytek ve výši 228.856,63 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty: - k 30.09.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 247.623,30 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření v hlavní činnosti byl zisk ve výši 96.711,63 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	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. Orgány svazku obcí byly stanoveny: shromáždění zástupců se statutem členské schůze, výkonná rada a dozorčí rada. Funkční období všech orgánů svazku obcí je čtyřleté. Stanovy a zakladatelská smlouva byly přijaty na ustavujícím zasedání svazku obcí Mikroregion Chebsko dne 22.10.2003. Stanovy jsou nedílnou součástí zakladatelské smlouvy. Ke stanovám bylo vydáno 7 dodatků. Následně do svazku obcí vstoupilo město Plesná a obec Pomezí nad Ohří na základě usnesení členské schůze č. 1/06 ze dne 04.05.2006. Dne 06.03.2007 byly členskou schůzí schváleny změny stanov. Mezi orgány svazku obcí byl zařazen i manažer mikroregionu. Ke dni 26.11.2008 zaniklo členství ve svazku obcí městu Františkovy Lázně - usnesení 19/07 shromáždění zástupců členských obcí ze dne 26.11.2008.

	Členství v dobrovolném svazku obcí: - ke dni 09.09.2015 ukončila obec Milíkov, - ke dni 31.12.2019 ukončilo město Plesná, - ke dni 31.07.2020 ukončila obec Třebeň. V roce 2015 se stala členem svazku obcí obec Tuřany. Dne 28.02.2022 schválilo shromáždění zástupců dodatek č. 7 ke stanovám, ve kterém jsou vyjmenovány všechny obce a města, které jsou členy svazku obcí k tomuto datu. V kontrolovaném období tvořilo svazek obcí 10 členských obcí a měst - Cheb, Skalná, Dolní Žandov, Libá, Lipová, Odrava, Okrouhlá, Poustka, Pomezí, Tuřany.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období nebyla zadána ani realizována veřejná zakázka malého rozsahu.

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 2024

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

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Projednání závěrečného účtu Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2023 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2024:

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.

- Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2027 - 2028 na úředních deskách všech členských obcí svazku obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání shromáždění zástupců dne 02.10.2024. Obec Libá zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2027 - 2028 až dne 23.09.2024, tj. 9 dnů před projednáváním střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2027 - 2028.

§ 39 odst. 6 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Svazek obcí nezveřejnil návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2024 na úředních deskách všech členských obcí svazku obcí až do zveřejnění rozpočtu svazku obcí na rok 2024 na internetových stránkách svazku obcí dne 30.10.2023, tj. obec Dolní Žandov zveřejnila na své úřední desce návrh rozpočtu svazku obcí pouze do dne 28.10.2023.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 02.12.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 02.12.2024 za období od 01.01.2024 do 30.09.2024, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Mgr. Helena Hejnová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2024, které se uskutečnilo dne 10.02.2025. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Mgr. Helena Hejnová a Ing. Bc. Eva Urbanová deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2024:

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

c1 - Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem.

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením 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 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

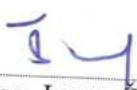
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

U dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 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 v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

Karlovy Vary 23.04.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(5) odbor kontroly


Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Mgr. Helena Hejnová
kontrolor


Ing. Bc. Eva Urbanová
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 ustanovení § 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 ustanovení § 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:


Ing. Michal Pospíšil, předseda shromáždění
zástupců

Dne:

30/5/2025

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Chebsko	Ing. Michal Pospíšil
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Ivana Šreková

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor 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.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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.