

NÁVRH - ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2023

MIKROREGION CHEBSKO

Mikroregion Chebsko vznikl jako dobrovolný svazek obcí na základě rozhodnutí zastupitelstev zúčastněných obcí a byl registrován Krajským úřadem Karlovarského kraje dne 8.12.2003. Práva a povinnosti se řídí zakladatelskou smlouvou a Stanovami ze dne 22.10.2003, ve znění pozdějších změn.

V kalendářním roce 2022 byly členy Mikroregionu tyto obce:

Město Cheb, Město Skalná, Obec Dolní Žandov, Obec Libá, Obec Lipová, Obec Odrava, Obec Okrouhlá, Obec Pomezí nad Ohří, Obec Poustka, Obec Tuřany.

Výše členských příspěvků jednotlivě na města a obce od 1.1.2016:

Cheb	120.000,-	Skalná	15.000,-	Dolní Žandov	15.000,-	Libá	5.000,-
Lipová	5.000,-	Odrava	5.000,-	Okrouhlá	5.000,-	Pomezí	5.000,-
Poustka	5.000,-	Tuřany	5.000,-				

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2023 (údaje jsou v tis. Kč)

	Schvál.rozpočet	Uprav.rozpočet	Plnění k 31.12.	% plnění
Třída 2 – Nedaňové	67	67	0	0
Třída 4 – Příj.transfery	689	689	681	99
Příjmy celkem	756	756	681	90
Třída 5 – Běžné výdaje	756	756	697	92
Výdaje celkem	756	756	697	92
Třída 8 – Financování				
Uhrazená spl.půjček	0	0	0	0
Změna stavu na BÚ	0	0	15	
Financování celkem	0	0	15	

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy v příloze č.1 (FIN 2-12 M, Rozvaha, VZZ). Veškeré výkazy jsou k nahlédnutí v sídle Mikroregionu.

Zůstatek finančních prostředků na běžných účtech u ČS a.s. k 31.12.2023 byl 133.961,17 Kč.

Vyúčtování fin.vztahů ke st.rozpočtu a ost.rozpočtům veřejné úrovně

Poskyt.	Účel	ÚZ	Položka	Rozpočet	Čerpání	%
Obce	Příspěvky		4121	239.000,-	231.495,-	98,91
KK	Přísp.na mzdu manaž.		4122	450.000,-	450.000,-	100,00
CELKEM				689.000,-	684.495,-	98,91

Přehled pohledávek a závazků k 31.12.2023

Účet	Název účtu	Zůstatek
Aktiva		
311	Odběratelé	0,-
Pasiva		
321	Dodavatelé	0,-
331	Zaměstnanci	33.650,-
336	Sociální zabezpečení	13.146,-
337	Zdravotní pojištění	5.670,-
342	Ostatní daně	3.730,-

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Chebsko za rok 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno kontrolory KÚKK. Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v termínu 7.12.2023 (dílčí přezkoumání) a 23.2.2024 (konečné přezkoumání) se závěrem: nebyl zjištěn nedostatek.

V Chebu dne 14.5.2024



Mikroregion Chebsko
nám. Krále Jiřího z Poděbrad 14
350 20 Cheb
IČ: 71196471

MCH

Č. j.: KK/115/KN/23-8

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 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.12.2023 (*dílčí přezkoumání*)
- 23.02.2024 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 06.02.2023 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 28.06.2023 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 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 ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/212/P dne 23.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

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 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 26.02.2024.

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 2023 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku od 07.12.2022 dosud. Výběrovým způsobem bylo prověřeno zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí: - Libá - zveřejněn od 10.12.2022 do 28.12.2022, - Lipová - zveřejněn dne 08.12.2022 a v době konečného přezkoumání byl stále zveřejněn, - Poustka - zveřejněn od 08.12.2022 do 31.12.2022, - Tuřany - zveřejněn od 08.12.2022 do 31.12.2022.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2023 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí neprovedl žádná rozpočtová opatření.
Schválený rozpočet	<p>Dne 27.12.2022 byl na Shromáždění zástupců dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Chebsko (dále i "shromáždění zástupců") pod bodem 8) schválen vyrovnaný rozpočet na rok 2023 s příjmy i výdaji ve výši 756.000,- 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 2023 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 28.12.2022 dosud.</p> <p>Oznámení dobrovolného svazku obcí na úředních deskách členských obcí, kde je schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí 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 Libá, obce Odrava a obce Okrouhlá. Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1) 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.</p> <p>Skutečnosti týkající se návrhu střednědobého výhledu na období let 2023 až 2024 a jeho schválení shromážděním zástupců byly předmětem přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za předcházející kontrolní období.</p> <p>2) 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.</p> <p>Skutečnosti týkající se návrhu střednědobého výhledu na období let 2024 až 2025 a jeho schválení shromážděním zástupců byly předmětem přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za předcházející kontrolní období.</p> <p>3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2025 - 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 12.10.2023 do 31.12.2023.</p> <p>Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2025 - 2026 na úředních deskách členských obcí bylo výběrovým způsobem prověřeno u členské obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Odrava - zveřejněn dne 12.10.2023 a v době konečného přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn, - Tuřany - zveřejněn dne 12.10.2023 a v době konečného přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. <p>Střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2025 - 2026 byl schválen shromážděním zástupců dne 30.10.2023 usnesením pod bodem č. 5. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích.</p>

	<p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2025 - 2026 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 30.10.2023 dosud.</p> <p>Oznámení dobrovolného 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 dobrovolného svazku obcí na úřední desce města Cheb.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 07.03.2023 a v době dílčího přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. Výběrovým způsobem bylo dále ověřeno zveřejnění návrhu závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2022 na úředních deskách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dolní Žandov - zveřejněn dne 07.03.2023 a v době dílčího přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn, - Cheb - zveřejněn od 08.03.2023 do 10.04.2023, - Libá - zveřejněn od 10.03.2023 do 04.04.2023, - Lipová - zveřejněn dne 08.03.2023 a v době dílčího přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn, - Odrava - zveřejněn dne 07.03.2023 a v době dílčího přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn, - Pomezí - zveřejněn od 08.03.2023 do 05.04.2023. <p>Při konečném přezkoumání hospodaření již nebyl návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2022 předmětem kontroly.</p> <p>Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 byl projednán a schválen shromážděním zástupců dne 04.04.2023 pod bodem č. 3. Shromáždění zástupců vyslovalo souhlas s celoročním hospodařením dobrovolného svazku obcí s výhradami a přijalo opatření k chybám a nedostatkům.</p> <p>Schválený závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 04.04.2023 dosud.</p> <p>Současně se závěrečným účtem schválilo shromáždění zástupců dne 04.04.2023 účetní závěrku dobrovolného svazku obcí sestavenou k 31.12.2022.</p> <p>Oznámení dobrovolného svazku obcí na úředních deskách členských obcí, kde je schválený závěrečný účet za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 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</p>

	Okrouhlá, obce Odrava a obce Dolní Žandov. Při konečném přezkoumání hospodaření již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2023 ve výši 307.849,30 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 133.962,75 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 31.12.2023 provedena na základě Plánu inventur účinného v době od 19.12.2023 do 31.12.2023. Termín provedení fyzické inventury i dokladové inventury stanoven od 19.12.2023 do 31.12.2023, zpracování inventarizační zprávy do 15.01.2024. Plán inventur včetně složení inventarizační komise bylo schváleno shromážděním zástupců dne 30.10.2023 usnesením pod bodem č. 6. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise provedeno dne 10.12.2023. Inventarizační zpráva ze dne 12.01.2024. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 022, 231, 311, 321, 403 a 909.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 18 dodavatelských faktur. K 31.12.2023 byly všechny došlé faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 18 odběratelských faktur. K 31.12.2023 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 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Dobrovolný svazek obcí má platný účtový rozvrh pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou Výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 681.508,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,15 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 522.817,70 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 69,16 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí byl k 30.09.2023 přebytek ve výši 158.691,03 Kč. - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 681.513,08 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,15 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 696.708,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu

	schválenému po změnách na 92,16 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí byl k 31.12.2023 schodek ve výši 15.195,52 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty: - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 297.555,97 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 42.937,52 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	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. Orgány dobrovolného svazku 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 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. 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. Dne 06.03.2007 byly členskou schůzí schváleny změny stanov. Mezi orgány dobrovolného svazku byl zařazen i manažer mikroregionu. 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. 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 dobrovolného svazku obcí obec Tuřany. V kontrolovaném období tvořilo dobrovolný svazek obcí 10 členských obcí a měst - Cheb, Skalná, Dolní Žandov, Libá, Lipová, Odrava, Okrouhlá, Poustka, Pomezí, Tuřany.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyla uzavřena dohoda o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyla v kontrolovaném období dobrovolným svazkem obcí poskytnuta dotace.
Smlouvy o dílo	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o dílo.

<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 06.04.2023 a dne 13.04.2023 její doplnění, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2022 shromážděním zástupců dne 04.04.2023.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí uvedl v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních lhůtu, ve které podá Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a to do 31.12.2023.</p>
<p>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</p>	<p>V kontrolovaném období se shromáždění zástupců konalo dne 31.01.2023, 04.04.2023, 10.05.2023 a 30.10.2023.</p> <p>Na svých zasedáních se shromáždění zástupců zabývalo např. projektovými záměry členských obcí s možnostmi podání žádosti o dotace, schválením závěrečného účtu za rok 2022 a účetní závěrky k 31.12.2022, projektem na rekonstrukce a renovace sakrálních staveb v dosahu obce s rozšířenou působností města Cheb, veřejnoprávní smlouvou s Karlovarským krajem, odvoláním a jmenováním místopředsedy shromáždění zástupců, schválením rozpočtu na rok 2024 a střednědobého výhledu na roky 2025 až 2026 apod.</p> <p>V kontrolovaném období tvořilo dobrovolný svazek obcí 10 členských obcí a měst.</p>
<p>Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná zpráva o plnění přijatých nápravných opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 11.12.2023, tj. v termínu stanoveném dobrovolným svazkem obcí (do 31.12.2023).</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,
- 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. 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. **(napraveno)**
- § 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. **(napraveno)**
- § 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2023:

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 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 11.12.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 07.12.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, 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 2023, které se uskutečnilo dne 23.02.2024. Kontrolou 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.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2023:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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 31.12.2023 (§ 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	8,25 %
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.).

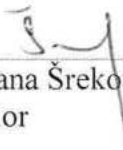
Karlovy Vary dne 23.02.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(8) odbor 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 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 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Ing. Michal Pospíšil, předseda shromáždění
zástupců

Dne: 26.02.2024

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 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.

