

NÁVRH - ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2025

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 2025 byly členy Mikroregionu tyto obce:

Město Cheb, Město Skalná, Obec Dolní Žandov, Obec Libá, Obec Lipová, 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,-
Lipová	5.000,-	Okrouhlá	5.000,-	Pomezí	5.000,-
Poustka	5.000,-	Libá	5.000,-	Tuřany	5.000,-

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2025 (údaje jsou v tis. Kč)

	Schvál.rozpočet	Uprav.rozpočet	Plnění k 31.12.	% plnění
Třída 2 – Nedaňové	110	283	283	100
Třída 4 – Příj.transfery	689	689	689	100
Příjmy celkem	799	972	973	100
Třída 5 – Běžné výdaje	799	1244	1211	97
Výdaje celkem	799	1244	1211	97
Třída 8 – Financování				
Uhrazená spl.půjček	0	0	0	0
Změna stavu na BÚ	0	-272	-238	
Financování celkem	0	-272	-238	

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 31.12.2025 byl 124.609,15 Kč.

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

Poskyt.	Účel	ÚZ	Položka	Rozpočet	Čerpání	%
Obce	Příspěvky		4121	239.000,-	239.860,-	100,36
KK	Přísp.na mzdu manaž.		4122	450.000,-	450.000,-	100,00
CELKEM				689.000,-	689.860,-	100,12

Přehled pohledávek a závazků k 31.12.2025

Účet	Název účtu	Zůstatek
Aktiva		
311	Odběratelé (162024 ZŠ a MŠ Libá-pověřenec GDPR 7.000,- 422024 Obec Tuřany-spoluúčasť. Proj.kult.pam. 10.000,-)	17.000,-
Pasiva		
321	Dodavatelé	0,-
331	Zaměstnanci	33.566,-
336	Sociální zabezpečení	13.477,-
337	Zdravotní pojištění	5.703,-
342	Ostatní daně	3.775,-

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Chebsko za rok 2025.

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 06.08.2025 (dílčí přezkoumání) a 19.05.2026 (konečné přezkoumání) se závěrem: byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 4 písm. a) zákona č.420/2004 Sb.).

V Chebu dne 30.05.2026

Č. j.: KK/282/KN/25-6

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 2025

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 06.08.2025 (*dílčí přezkoumání*)
- 19.05.2026 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 05.06.2025 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 s ustanovením § 4 zákona 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 26.06.2025 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

náměstí Krále Jiřího z Poděbrad 14

350 20 Cheb

Č. j.: KK/282/KN/25-6

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:
Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková

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.

Na základě 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 byly shromážděny všechny potřebné podklady vztahující se k přezkoumání.

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko (dále i "svazek obcí") na rok 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 16.09.2024 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 17.09.2024 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn, při konečném přezkoumání hospodaření svazku již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly, - Cheb - nebyl zveřejněn, tj. jeho zveřejnění nebylo svazkem obcí doloženo, - Pomezí nad Ohří - zveřejněn od 16.09.2024 do 20.12.2024. Kontrolou bylo zjištěno, že návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2025 nebyl zveřejněn na úřední desce města Cheb, členského města svazku obcí, nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání shromáždění zástupců a až do zveřejnění schváleného rozpočtu svazku obcí na rok 2025 dne 03.10.2024, neboť nebyl zveřejněn na úřední desce členského města Cheb vůbec. 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 2025 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí provedl 5 rozpočtových opatření. Ke kontrole vybráno rozpočtové opatření: - č. 1 schválené předsedou výkonné rady dne 28.02.2025, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné dne 01.03.2025, - č. 2 schválené předsedou výkonné rady dne 30.06.2025, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné dne 02.07.2025, - č. 5 schválené předsedou výkonné rady dne 11.12.2025, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné dne 11.12.2025. Svazek obcí oznámil na úřední desce členského města Cheb (místo výkonu přezkoumání hospodaření svazku obcí) zveřejnění schválených rozpočtových opatření s uvedením, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout

	vyrovnaný rozpočet na rok 2025 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 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 03.10.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Svazek obcí oznámil na úřední desce členského města Cheb (místo výkonu přezkoumání hospodaření svazku obcí) zveřejnění schváleného rozpočtu svazku obcí s uvedením, kde je schválený rozpočet svazku obcí zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) 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. 2) Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2027 - 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 03.10.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Skutečnosti týkající se zveřejnění 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 2029 - 2030 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 14.10.2025 a v době konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2029 - 2030 na úředních deskách členských obcí bylo výběrovým způsobem prověřeno u členských obcí: - Pomezí nad Ohří - zveřejněn od 14.10.2025 do 06.01.2026,

	Svazek obcí oznámil na úřední desce členského města Cheb (místo výkonu přezkoumání hospodaření svazku obcí) zveřejnění schválených střednědobých výhledů rozpočtu svazku obcí s uvedením, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu svazku obcí zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 08.06.2025 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. Výběrovým způsobem bylo dále ověřeno zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2024 na úředních deskách členských obcí: - Dolní Žandov - zveřejněn dne 09.06.2025 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn, - Cheb - nebyl zveřejněn vůbec, jeho zveřejnění nebylo svazkem obcí doloženo, - Pomezí nad Ohří - zveřejněn dne 08.06.2025 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Kontrolou bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2024 nebyl zveřejněn na úřední desce města Cheb, členského města svazku obcí, nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání shromáždění zástupců a až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2024 dne 10.07.2025, neboť nebyl zveřejněn na úřední desce členského města Cheb vůbec. Tím bylo porušeno ustanovení § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb. Závěrečný účet svazku obcí za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2024 byl projednán

	závěrečného účtu s uvedením, kde je schválený závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly. Současně se závěrečným účtem schválilo shromáždění zástupců dne 30.06.2025 pod bodem č. 3 účetní závěrku svazku obcí sestavenou k 31.12.2024.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2025 ve výši 616.841,62 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2025 ve výši 124.609,15 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 31.12.2025 byla provedena na základě Plánu inventur vydaného předsedou svazku obcí dne 05.11.2025, účinného od 11.12.2025 do 31.12.2025. Termín provedení fyzické i dokladové inventury stanoven od 11.12.2025 do 31.12.2025. Jmenována tříčlenná inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise provedeno dne 11.12.2025. Inventarizační zpráva ze dne 31.03.2025. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Ke kontrole předloženy inventurní soupisy k rozvahovým účtům 019, 079, 022, 082, 028, 088, 311, 231, 321, 331, 336, 337, 342, 378, 401, 403, 406, 408 a 432 a inventurní soupis k podrozvahovému účtu 909. Kontrolou bylo zjištěno, že na inventurních soupisech ke všem výše uvedeným rozvahovým účtům a podrozvahovému účtu: - nejsou uvedena jména osob, které jsou členy inventarizační komise, a tím bylo porušeno ustanovení § 8 odst. 2 písm. h) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků ve znění pozdějších předpisů (dále i "vyhláška č. 270/2010 Sb.); - není u podpisového záznamu osob uvedených v ustanovení § 30 odst. 7 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 563/1991 Sb.) uveden okamžik připojení

Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 34 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2025 uhrazeny.
Pokladní kniha (deník)	Svazek obcí neprovádí hotovostní operace, nevede pokladnu
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou Výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.06.2025 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 693.353,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,78 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 439.331,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 51,53 %), výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl k 30.06.2025 přebytek ve výši 254.022,24 Kč, - k 31.12.2025 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 973.069,57 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,11 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.211.279,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,33 %), výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl k 31.12.2025 schodek ve výši 238.210,23 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty: - k 30.06.2025 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 225.803,76 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2025 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 119.612,23 Kč, která souhlasila 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.

	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. Dne 04.07.2025 bylo svazku obcí doručeno obcí Odrava oznámení o ukončení jejího členství ve svazku obcí (přílohou e-mailu byl dopis - oznámení ze dne 04.07.2025). V kontrolovaném období tvořilo svazek obcí 10 členských obcí a měst - Cheb, Skalná, Dolní Žandov, Libá, Lipová, Odrava (členství ve svazku obcí ukončeno dnem 04.07.2025), Okrouhlá, Poustka, Pomezí nad Ohří, Tuřany. Do dne výkonu konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí nebyl vydán dodatek ke stanovám svazu obcí.
Darovací smlouvy	V kontrolovaném období nebyla svazkem obcí uzavřena darovací smlouva, kde by svazek obcí byl dárce.
Dohody o pracovní činnosti	Svazek obcí neuzavřel v kontrolovaném období dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Svazek obcí neuzavřel v kontrolovaném období dohodu o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Svazek obcí v kontrolovaném období neposkytl ze svého rozpočtu účelovou dotaci.
Smlouvy o dílo	V kontrolovaném období nebyla svazkem obcí uzavřena smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období nebyla svazkem obcí uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období svazek obcí neuzavřel smlouvu o přijetí úvěru.
Informace o přijatých opatřeních (zák	Písemná informace o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2024 byla

(zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	zaslána ve lhůtě, kterou si svazek obcí stanovil v informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku z přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2024, tj. do 30.10.2025, ale až 31.12.2025, a tím bylo porušeno ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
--	--

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

- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 39 odst. 4 - Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 39 odst. 6 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2025

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

desce členského města Cheb nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání shromáždění zástupců a až do zveřejnění závěrečného účtu svazku obcí za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2024 dne 10.07.2025 na internetových stránkách svazku obcí. Město Cheb nezveřejnilo na své úřední desce návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2024 vůbec.

- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2025:

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. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

- Svazek obcí nezaslal Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku z přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2024 ve lhůtě, kterou si stanovil v informaci o přijatých nápravných opatřeních, tj. do dne 30.10.2025, ale až dne 31.12.2025.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

§ 8 odst. 2 písm. j) - Inventurní soupis neobsahoval okamžik připojení podpisového záznamu

- Inventurní soupisy k rozvahovým účtům 019, 079, 022, 082, 028, 088, 311, 231, 321, 331, 336, 337, 342, 378, 401, 403, 406, 408 a 432 a k podrozvahovému účtu 909 neobsahují okamžik připojení podpisového záznamu.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2025 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 08.12.2025. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 06.08.2025 za období od 01.01.2025 do 30.06.2025, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2025, které se uskutečnilo dne 19.05.2026. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková 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 ustanovením § 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 ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chebsko za rok 2025:

- Inventurní soupis neobsahoval jména osob, které jsou členy inventarizační komise
 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
 - Inventurní soupis neobsahoval okamžik připojení podpisového záznamu
- c4** - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.
- c5** - Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

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 31.12.2025 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**

(5) odbor kontroly



Bc. Dagmar Klemáková
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 hospodaření.

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.

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 ustanovení § 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.