



# Zpráva

## o výsledku přezkoumání hospodaření Karlovarského kraje za rok 2024

Přezkoumání hospodaření (dále také „přezkoumání“) bylo vykonáno na základě ustanovení § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské 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 také „zákon č. 420/2004 Sb.“)

**Přezkoumávající orgán:** Ministerstvo financí, odbor Kontrola

**Přezkoumaný územní celek:** Karlovarský kraj (dále také „kraj“)

**Předmět kontroly:** přezkoumání hospodaření ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb.

**Přezkoumané období:** rok 2024

#### **Zahájení přezkoumání hospodaření:**

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 1. 7. 2024 doručením oznámení v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“), ve spojení s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., č. j. MF-19141/2024/1702-3 ze dne 1. 7. 2024.

#### **Přezkoumání hospodaření vykonáno:**

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 16. 9. 2024 do 18. 10. 2024
2. dílčí - konečné přezkoumání hospodaření od 24. 2. 2025 do 25. 3. 2025

Dílčí přezkoumání hospodaření Karlovarského kraje se uskutečnila kombinovaně v místě sídla Krajského úřadu Karlovarského kraje, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary, a distanční formou kontroly s využitím elektronického způsobu komunikace.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na základě pověření k přezkoumání hospodaření vydaného ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. ředitelem odboru Kontrola, pod č. j. MF-19141/2024/1702-2 dne 1. 7. 2024.

#### **Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Lukáš Brabenec
kontroloři:	Pavλίna Doležalová
	Jarmila Masárová
	Pavla Suchopárková
	Ing. Miroslava Štefanová

## **Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření kraje, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vymezené ustanovením § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Předměty přezkoumání hospodaření byly ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumávány z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

Přezkoumání hospodaření kraje bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovitosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je obsahem přílohy A zprávy, která je jeho nedílnou součástí. Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy o přezkoumání hospodaření je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

Při přezkoumání jednotlivých předmětů bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících zejména z právních předpisů uvedených v příloze B, která je nedílnou součástí zprávy.

## **Zaměření přezkoumání hospodaření**

Přezkoumání hospodaření Karlovarského kraje za rok 2024 se detailně zabývalo zejména:

- kontrolou provádění řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), se zaměřením na procesy vedoucí k vynakládání veřejných výdajů a nabývání příjmů v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti na kontrolním vzorku v celkové hodnotě 239 248 491,86 Kč včetně DPH,
- kontrolou realizace výběrových a zadávacích řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace a rovného zacházení, na kontrolním vzorku veřejných zakázek v celkové hodnotě 68 676 352,48 Kč včetně DPH,

- kontrolou dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění,
- kontrolou správnosti, úplnosti a průkaznosti zachycení vybraných hospodářských operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a souvisejících předpisech upravujících oblast účetnictví,
- analýzou procesů vedoucích k výběru žadatelů o dotace z krajských dotačních programů „Program na podporu vzniku a rozšíření ordinací všeobecných praktických lékařů, praktických lékařů pro děti a dorost/pediatrů a gynekologů“, „Program na podporu vzniku a rozšíření ordinací zubních lékařů“, „Údržba a obnova sportovních zařízení“, Program obnovy venkova 2022 – 2024, podprogram 1“, „Ochrana před povodněmi“ a individuální dotace na kontrolním vzorku 11 žádostí v celkové hodnotě 4 348 000,- Kč,
- analýzou procesů vedoucích k ověření provedení finančního vypořádání poskytnutých dotací z krajských dotačních programů „Dotační program pro poskytování dotací z rozpočtu Karlovarského kraje na podporu památek zapsaných na seznamu světového kulturního a přírodního dědictví UNESCO“, „Program na podporu aktivit profesionálních kulturních zařízení“ a „Údržba a obnova sportovních zařízení“ na kontrolním vzorku 4 vyúčtování v celkové hodnotě 9 748 000,- Kč,
- nastavením procesu inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2024 a vypořádání výsledků provedené inventarizace.

## **Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2024**

**Při dílčích přezkoumáních hospodaření kraje nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **Závěr**

**Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2024, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**Rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

**Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024**

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu kraje a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje:

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	3,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje	0 %

**Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024**

Dluh kraje nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo vyhodnocení obdržného vyjádření k Návrhu zprávy předložené kontaktní osobou dne 5. 5. 2025.

Praha 7. 5. 2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Lukáš Brabenec  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Pavλίna Doležalová

.....

Jarmila Masárová

.....

Pavla Suchopárková

.....

Ing. Miroslava Štefanová

.....

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

**Přílohy**

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Karlovarského kraje za rok 2024
- B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno