

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 21.03.2025  
Spisová značka: KUUK/077715/2024/7  
Číslo jednací: KUUK/043094/2025  
ÚID: kuukes97feb378  
Počet listů/příloh: 6/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Svornost za rok 2024, IČ: 70873623**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 22.07.2024 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle svazku obcí Mikroregion Svornost, na adrese Ohnič 30, 417 65 Ohnič, dne 17.09.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle svazku obcí Mikroregion Svornost, na adrese Ohnič 30, 417 65 Ohnič, dne 21.03.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci svazku obcí:

- Lenka Brandtnerová - předsedkyně
- Jaroslava Kačerová - účetní

## **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona 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.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje 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 svazku obcí 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 rizikovosti 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 popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujistění vycházející ze závěrů této zprávy 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- na rok 2024 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - zveřejněn od 29.11.2023 do 21.12.2023, - doloženo zveřejnění na úředních deskách Mikroregionu Svornost a všech jeho členských obcí.
Rozpočtová opatření	- k 31.12.2024 nebylo provedeno žádné rozpočtové opatření.
Schválený rozpočet	- rozpočet na rok 2024 schválen na shromáždění sdružení Mikroregionu Svornost dne 20.12.2023 usnesením č. 13/2023 jako rozpočet schodkový, - příjmy ve výši 55.000,- Kč, výdaje ve výši 105.000,- Kč, - schodek ve výši 50.000,- Kč byl kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, stav základního běžného účtu mikroregionu k 31.12.2023 činil 128.595,68 Kč, - závaznými ukazateli stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy), - zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 21.12.2023, - doloženo zveřejnění na úředních deskách umožňující dálkový přístup Mikroregionu Svornost a všech jeho členských obcí, - rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem, - kontrolou ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů dle výkazu FIN 2-12 M za měsíc červen a prosinec 2024 - nebylo zjištěno překročení.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2022 až 2025, - schválen na shromáždění sdružení Mikroregionu Svornost dne 11.12.2020 usnesením č. 20, - doloženo zveřejnění návrhu i schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách Mikroregionu Svornost a všech jeho členských obcí.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2023 zveřejněn od 02.05.2024 do 11.06.2024, - závěrečný účet za rok 2023 projednán a schválen na shromáždění sdružení Mikroregionu Svornost dne 03.06.2024 usnesením č. 4/2024 bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn od 11.06.2024, - doloženo zveřejnění na úředních deskách umožňující dálkový přístup Mikroregionu Svornost a jeho členských obcí.
Bankovní výpis	- zůstatek bankovního účtu k 30.06.2024 a k 31.12.2024 souhlasil se stavem vykázaným na syntetickém účtu (dále také "SÚ") 231 Základní běžný účet ÚSC ve výkazu rozvaha a se stavem na řádku 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.
Evidence majetku	- vyřazení majetku zařazeného na SÚ 902 v celkové částce 12.480,- Kč z důvodu likvidace pro jeho nepoužívání, - návrh na vyřazení schválen na shromáždění sdružení Mikroregionu Svornost dne 03.06.2024 usnesením č. 5/2024, - účetní doklad č. 24-005-00002, - protokoly o vyřazení, inventární č. 1 až 4.
Evidence pohledávek	- k 31.12.2024 nebyly evidovány pohledávky po splatnosti.
Evidence závazků	- v přezkoumaném období nebyly evidovány závazky po splatnosti, - faktury přijaté vedené v účetnictví na SÚ 321 Dodavatelé vykazoval k 31.12.2024 zůstatek v nulové výši.
Faktura	- faktura přijatá č. 24-001-00001 až č. 24-001-00003.
Hlavní kniha	- předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace provedena k 31.12.2024, - Směrnice o inventarizace účinná od 01.10.2012, - plán inventur ze dne 16.12.2024, - proškolení inventarizačních komisí proběhlo dne 16.12.2024, - podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 16.12.2024, - jednotlivé inventurní soupisy SÚ se stavem k 31.12.2024, - Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 14.02.2025 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	- předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	- v přezkoumaném období nebyla vystavena žádná faktura.
Pokladní kniha (deník)	- v přezkoumaném období nebyla provozována pokladní činnost.
Příloha rozvahy	- předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	- předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	- účetní doklady k bankovním výpisům č. 1 až č. 19 Komerční banky, a. s.: č. 24-801-00001 až č. 24-801-00019.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	- Zakladatelská smlouva o založení zájmového sdružení právnických osob ze dne 20.09.2000, - v přezkoumaném období beze změn.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- Statut sdružení obcí ze dne 20.09.2000, - Dodatek č. 1 ke Statutu sdružení obcí ze dne 21.06.2012, - Dodatek č. 2 ke Statutu sdružení obcí ze dne 15.12.2017, - Výpis z rejstříku - dobrovolné svazky obcí ze dne 22.06.2018, - orgány sdružení jsou: shromáždění sdružení, předseda sdružení, místopředseda sdružení, revizní skupina, - v přezkoumaném období beze změn.
Vnitřní předpis a směrnice	- směrnice č. 1/2012 Oběh účetních dokladů s účinností od 01.07.2012, včetně podpisových vzorů platných od 01.01.2023, - směrnice č. 1/2013 Směrnice o finanční kontrole s účinností od 01.12.2013, včetně podpisových vzorů platných od 01.01.2023.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- pro přezkoumání hospodaření použito podpůrným způsobem.
Účetní závěrka DSO	- účetní závěrka za rok 2023 schválena na shromáždění sdružení Mikroregionu Svornost dne 03.06.2024 usnesením č. 4/2024, - protokol o schválení účetní závěrky předložen, - průúčtování hospodářského výsledku za rok 2023 provedeno účetním dokladem č. 24-005-00001.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Svornost za rok 2024 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

**Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Svornost za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Svornost za rok 2024

**nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Svornost nebylo dle ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., ověřováno, zda dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 21.03.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Ohníč dne 21.03.2025

Ing. Hana Schneiderová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Hana Schneiderová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12305711
Vydavatel cert.:	1.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	21.03.2025 12:34:43
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Svornost za rok 2024, IČ: 70873623, o počtu 6 stran byl projednán na místě dne 21.03.2025 s paní Lenkou Brandtnerovou - předsedkyní svazku obcí.

**Rozdělovník:**

- 1 stejnopis pro svazek obcí Mikroregion Svornost
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

**POUČENÍ:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.