

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 12.05.2023  
Spisová značka: KUUK/097554/2022/9  
Číslo jednací: KUUK/072019/2023  
ÚID: kuukes8c139650  
Počet listů/příloh: 7/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Alena Babická/484

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2022, IČ: 70805903**

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 06.08.2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v budově Obecního úřadu Libočany, na adrese Libočany 103, 439 75 Libočany, dne 20.12.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v budově Obecního úřadu Libočany, na adrese Libočany 103, 439 75 Libočany, dne 12.05.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Dana Vernerová - kontrolor

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Jaroslava Kopčiková - účetní
- Ivan Teuber - 1. místopředseda

## 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 právníckými 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 dobrovolného 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 „zprávy“). Míru ujištění 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              | <ul style="list-style-type: none"><li>- zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Žatecko od 22.11.2021 do 10.12.2021,</li><li>- předloženy doložky všech 17 členských obcí o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2022 na úředních deskách členských obcí v době od 22.11.2021 do 10.12.2021,</li><li>- sestaven v členění dle rozpočtové skladby v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</li></ul>   |
| Rozpočtová opatření         | <ul style="list-style-type: none"><li>- Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno Sněmem Mikroregionu Žatecko dne 24.06.2022, zveřejněno dne 29.06.2022,</li><li>- na základě schváleného RO příjmy rozpočtu po změnách ke dni 30.09.2022 činí 255 000 Kč, výdaje rozpočtu po změnách činí 326 200 Kč,</li><li>- skutečné příjmy ke dni 30.09.2022 činí 255 000 Kč, skutečné výdaje činí 187 248 Kč,</li><li>- RO č. 2 schváleno Sněmem Mikroregionu Žatecko dne 16.12.2022 usnesením č. 3/9/22, zveřejněno dne 16.01.2022,</li><li>- všechna RO zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup Mikroregionu Žatecko,</li><li>- na základě schválených RO příjmy rozpočtu po změnách ke dni 31.12.2022 činí 255 000 Kč, výdaje rozpočtu po změnách činí 246 700 Kč,</li><li>- skutečné příjmy po konsolidaci ke dni 31.12.2022 činí 255 000 Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činí 223 520 Kč,</li><li>- všechna RO zapracována do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022.</li></ul> |
| Schválený rozpočet          | <ul style="list-style-type: none"><li>- schválen Sněmem Mikroregionu Žatecko dne 10.12.2021 jako rozpočet vyrovnaný, příjmy ve výši 255 000 Kč, výdaje ve výši 255 000 Kč,</li><li>- závazné ukazatele stanoveny: paragrafy rozpočtové skladby,</li><li>- schválený rozpočet shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30.09.2022.</li></ul>   |
| Střednědobý výhled rozpočtu | <ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován na roky 2021 až 2024,</li><li>- schválen Sněmem Mikroregionu Žatecko usnesením č. 8/2 dne 25.06.2021,</li><li>- zveřejněn na internetových stránkách <a href="http://www.mikroregion-zatecko.cz">www.mikroregion-zatecko.cz</a> dne 01.07.2021.</li></ul>   |
| Závěrečný účet              | <ul style="list-style-type: none"><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2021 na úřední desce umožňující dálkový přístup Mikroregionu Žatecko,</li><li>- předloženy doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2021 na úředních deskách všech 17 členských obcí,</li><li>- závěrečný účet za rok 2021 obsahoval zákonné údaje,</li><li>- závěrečný účet projednán a schválen usnesením Sněmu Mikroregionu Žatecko č. 4/6/2022 dne 24.06.2022 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,</li><li>- schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24.06.2022 na: <a href="https://www.mikroregion-zatecko.cz/uredni-deska-1/zaverecny-ucet-mikroregionu-zatecko-za-rok-2021-113.html?kshow=4">https://www.mikroregion-zatecko.cz/uredni-deska-1/zaverecny-ucet-mikroregionu-zatecko-za-rok-2021-113.html?kshow=4</a>.</li></ul>   |
| Bankovní výpis              | <ul style="list-style-type: none"><li>- zůstatek evidovaný ve výpisu z bankovního účtu souhlasí se stavem evidovaným na SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a se stavem evidovaným na řádku 6010 výkazu FIN 2-12M k 30.09.2022</li></ul>  |

|   |  |
|---|--|
|   | a k 31.12.2022.  |
| Evidence majetku  | - usnesením Valné hromady Mikroregionu Žatecko č. 2/1/22 dne 21.01.2022 schválen účetní odpisový plán na r. 2022.  |
| Faktura   | - vydané od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00017,<br>- došlé od č. 22-001-00001 do č. 22-001-00008.  |
| Hlavní kniha  | - k 30.09.2022 a k 31.12.2022.   |
| Inventurní soupis majetku a závazků                       | - Směrnice k inventarizaci majetku Mikroregionu Žatecko ze dne 15.12.2011,<br>- Inventarizační identifikátory,<br>- limit k odsouhlasení pohledávek stanoven,<br>- Plán inventur na rok 2022 ze dne 19.12.2022 (termín vyhotovení inv. zprávy do 17.01.2023) včetně seznamu inventurních soupisů v rozsahu inventovaných syntetických účtů,<br>- podpisové vzory inventarizační komise ze dne 19.12.2022,<br>- prohlášení o proškolení inventarizační komise k zajištění řádného průběhu inventarizace majetku a závazků obce ze dne 19.12.2022,<br>- účetní odpisový plán,<br>- Inventurní soupis SÚ:<br>013 Software<br>018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek<br>019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek<br>073 Oprávky k software<br>078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku<br>079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku<br>231 Základní běžný účet územních samosprávných celků<br>261 Pokladna<br>262 Peníze na cestě<br>311 Odběratelé<br>314 Krátkodobé poskytnuté zálohy<br>321 Dodavatelé<br>331 Zaměstnanci<br>342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění<br>378 Ostatní krátkodobé závazky<br>401 Jmění účetní jednotky<br>406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody<br>901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek |
| Kniha došlých faktur                                      | - k 30.09.2022 a k 31.12.2022.   |
| Kniha odeslaných faktur                                   | - k 30.09.2022 a k 31.12.2022.   |
| Pokladní doklad   | - od č. 22-701-00001 do č. 22-701-00011.   |
| Pokladní kniha (deník)                                    | - zůstatek pokladní knihy k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasí se stavem evidovaným na SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a se stavem evidovaným na položce 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M.   |
| Příloha rozvahy   | - k 30.09.2022 a k 31.12.2022.   |
| Rozvaha   | - k 30.09.2022 a k 31.12.2022.   |
| Účetní doklad   | - od č. 22-801-00001 do č. 22-801-00018,<br>- od č. 22-012-00001 do č. 22-012-00032.   |
| Účtový rozvrh   | - platný pro rok 2022.   |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                       | - k 30.09.2022 a k 31.12.2022.   |
| Výkaz zisku a ztráty                                      | - k 30.09.2022 a k 31.12.2022.   |
| Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí | - Stanovy svazku obcí Mikroregionu Žatecko ze dne 27.04.2007,<br>- aktualizace rejstříku dobrovolných svazků obcí ze dne 19.12.2018 (předseda svazku Bc. Valenta Petr, MBA).   |

|   |  |
|---|--|
| Darovací smlouvy                                    | - uzavřena s M. B. na poskytnutí daru ve výši 20 000 Kč dne 24.06.2022,<br>- bankovní výpis poř. č. 14 ze dne 30.2022.   |
| Dohody o provedení práce                            | - Dohoda o provedení práce na vedení a vyřizování administrativní, organizační agendy svazku a přípravu pro vrcholové orgány svazku Mikroregionu Žatecko uzavřena dne 01.10.2019,<br>- Dodatek č. 1 k dohodě o provedení práce ze dne 01.01.2022,<br>- docházkový list 11/2022,<br>- mzdový list osobní číslo 2,<br>- sestava Mzdové náklady dle zaměstnanců období 11/2022,<br>- předpis mezd 11/2022,<br>- přehled výplat na účet 11/2022,<br>- výkaz odvodu mezd 11/2022,<br>- rekapitulace odvodů z mezd 11/2022,<br>- výplatní lístek 11/2022,<br>- hromadný příkaz k úhradě ze dne 08.12.2022,<br>- opis bankovního výpisu 28-801-00027. |
| Kontrolní činnost                                   | - Zápis o provedené kontrole vedení účetnictví a hospodaření Mikroregionu Žatecko provedené dozorčí radou dne 18.05.2022 - nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.   |
| Účetní závěrka                                      | - za rok 2021 projednávána a schválena usnesením Sněmu Mikroregionu Žatecko č. 5/6/2022 dne 24.06.2022.  |
| Zápis dozorčí rady Mikroregionu Žatecko za rok 2021 | - ze dne 18.05.2022,<br>- projednán na zasedání Sněmu Mikroregionu Žatecko, konaného dne 24.06.2022.   |

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko prohlašuje, že územní celek v roce 2022:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2022

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

#### I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2022

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

#### II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2022

**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:

|   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 2,35 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

#### IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2022

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 12.05.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 16.05.2023

Ing. Alena Babická  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Dana Vernerová v. r.  
kontrolor

Za správnost vyhotovení: Ing Alena Babická

|   |                                   |
|---|-----------------------------------|
| Dokument je podepsán elektronickým podpisem |                                   |
| Podepisující:                               | Ing. Alena Babická                |
| Organizace:                                 | Ústecký kraj                      |
| Sériové č. cert.:                           | 12150211                          |
| Vydavatel cert.:                            | 1.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022 |
| Datum a čas:                                | 16.05.2023 17:38:35               |
| Důvod:                                      |                                   |
| Místo:                                      |                                   |

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2022, IČ: 70805903, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 12.05.2023 s panem Ivanem Teuberem - 1. místopředsedou dobrovolného svazku obcí.

Záznam o projednání byl doručen dne 15.05.2023 do datové schránky dobrovolného svazku obcí a dne 15.05.2023 potvrzen 1. místopředsedou dobrovolného svazku obcí.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Žatecko

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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).