

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 25.02.2026
Spisová značka: KUUK/072333/2025/7
Číslo jednací: KUUK/040208/2026
ÚID: kuukes9df488f4
Počet listů/příloh: 6/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Svornost za rok 2025, 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 14.07.2025 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 Ohníč 30, 417 65 Ohníč, dne 12.09.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle svazku obcí Mikroregion Svornost, na adrese Ohníč 30, 417 65 Ohníč, dne 25.02.2026.

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 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 právníckých 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 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. Písemnosti využité při přezkoumání hospodaření

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- na rok 2025 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 20.11.2024 do 30.12.2024, - doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí.
Rozpočtová opatření	- k 31.12.2025 nebylo provedeno žádné rozpočtové opatření.
Schválený rozpočet	- rozpočet na rok 2025 schválen na shromáždění sdružení Mikroregionu Svornost dne 16.12.2024 usnesením č. 9/2024 jako rozpočet vyrovnaný, - příjmy ve výši 55.000,- Kč, výdaje ve výši 55.000,- Kč, - závaznými ukazateli stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy), - zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 17.12.2024, - doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech 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 2025 - 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, - dále zpracován na roky 2026 až 2028, - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 08.08.2025 do 01.09.2025, - schválen na shromáždění sdružení Mikroregionu Svornost dne 26.08.2025 usnesením č. 9/2025, - schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 01.09.2025, - doloženo zveřejnění návrhu i schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech jeho členských obcí.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 01.04.2025 do 30.06.2025, - závěrečný účet za rok 2024 projednán a schválen na shromáždění sdružení Mikroregionu Svornost dne 30.05.2025 usnesením č. 6/2025 bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 30.05.2025, - doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech jeho členských obcí.
Bankovní výpis	- zůstatek bankovního účtu k 30.06.2025 a k 31.12.2025 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 pohledávek	- k 31.12.2025 nebyly evidovány pohledávky po splatnosti.
Evidence závazků	- v přezkoumaném období nebyly evidovány závazky po splatnosti.
Faktura	- faktura přijatá od č. 25-001-00001 do č. 25-001-00003.
Hlavní kniha	- předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.

Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace provedena k 31.12.2025, - Směrnice o inventarizaci účinná od 01.10.2012, - Plán inventur ze dne 19.12.2025 (termín vyhotovení inventarizační zprávy ke dni 13.02.2026), - Proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 19.12.2025, - Podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 19.12.2025, - předloženy jednotlivé inventurní soupisy SÚ se stavem k 31.12.2025, - Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 13.02.2026 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	- předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025, - mikroregion přijal k 31.12.2025 celkem 3 dodavatelské faktury, faktury byly evidovány pod č. 25-001-00001 až č. 25-001-00003, - kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur, - zůstatek neuhrazených závazků za dodavatele evidovaný v knize došlých faktur souhlasil se stavem evidovaných závazků na SÚ 321 analytickém účtu 0000 Dodavatelé ke dni 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Kniha odeslaných faktur	- v přezkoumaném období nebyla vystavena žádná faktura.
Pokladní kniha (deník)	- v přezkoumaném období nebyla provozována pokladní činnost.
Příloha rozvahy	- předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	- předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Účetní doklad	- účetní doklady k bankovním výpisům č. 1 až č. 20 Komerční banky, a. s.: č. 25-801-00001 až č. 25-801-00020.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
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, - směrnice č. 1/2024 Směrnice o finanční kontrole s účinností od 04.06.2024, - Podpisové vzory platné od 01.01.2023.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- pro přezkoumání hospodaření použito podpůrným způsobem.
Účetní závěrka svazku obcí	- účetní závěrka za rok 2024 schválena na shromáždění sdružení Mikroregionu Svornost dne 30.05.2025 usnesením č. 6/2025, - protokol o schválení účetní závěrky předložen, - proúčtování hospodářského výsledku za rok 2024 provedeno účetním dokladem č. 25-005-00001 ze dne 30.05.2025

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Svornost za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2025

Při dílčím přezkoumání za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Svornost za rok 2025

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 2025

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	35,19 %
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 2025

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 odborné posouzení předložených dokladů dne 25.02.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ohníč dne 25.02.2026

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Hana Schneiderová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12459670
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	25.02.2026 13:21:08
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Svornost za rok 2025, IČ: 70873623, o počtu 6 stran byl projednán na místě dne 25.02.2026 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.