

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 18.02.2026
Spisová značka: KUUK/054548/2025/7
Číslo jednací: KUUK/035903/2026
ÚID: kuukes9df47447
Počet listů/příloh: 7/0
Výřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2025, 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 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 obecního úřadu Libočany, na adrese Libočany 103, 439 75 Libočany, dne 05.09.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obecního úřadu Libočany, na adrese Libočany 103, 439 75 Libočany, dne 18.02.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci svazku obcí:

- Ivan Teuber - 1. místopředseda
- Jaroslava Kopčíková - 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 | <ul style="list-style-type: none">- na rok 2025 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,- zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí Mikroregionu Žatecko (dále také "mikroregion") od 29.11.2024 do 02.01.2025,- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí. |
| Rozpočtová opatření | <ul style="list-style-type: none">- dne 25.04.2025 usnesením č. 8/4/25 projednáno a schváleno Sněmem Mikroregionu Žatecko rozpočtové opatření č. 1, zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu dne 15.05.2025,- dne 19.12.2025 usnesením č. 3/10/25 projednáno a schváleno Sněmem Mikroregionu Žatecko rozpočtové opatření č. 2, zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu dne 07.01.2026,- rozpočtová opatření byla zpracována do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 30.06.2025 a k 31.12.2025,- kontrolou ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů dle výkazu FIN 2-12 M za měsíc červen a prosinec - nebylo zjištěno překročení,- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí. |
| Schválený rozpočet | <ul style="list-style-type: none">- rozpočet na rok 2025 projednán a schválen Sněmem Mikroregionu Žatecko dne 20.12.2024 usnesením č. 2/9/24 jako rozpočet vyrovnaný,- příjmy ve výši 355.000,- Kč, výdaje ve výši 355.000,- Kč,- závaznými ukazateli stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy),- zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu dne 02.01.2025,- 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. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | <ul style="list-style-type: none">- zpracován na roky 2023 až 2026,- návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu od 24.05.2023 do 19.06.2023,- projednán a schválen Sněmem Mikroregionu Žatecko dne 16.06.2023 usnesením č. 7/2/23,- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu dne 19.06.2023,- doloženo zveřejnění návrhu i schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí,- dále zpracován na roky 2025 až 2028,- návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu od 29.11.2024 do 20.12.2024,- projednán a schválen Sněmem Mikroregionu Žatecko dne 20.12.2024 usnesením č. 4/9/24,- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu dne 20.12.2024,- doloženo zveřejnění návrhu i schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí. |
| Závěrečný účet | <ul style="list-style-type: none">- návrh závěrečného účtu za rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu od 01.04.2025 do 30.04.2025,- závěrečný účet za rok 2024 schválen Sněmem Mikroregionu Žatecko dne 25.04.2025 usnesením č. 5/4/2025 bez výhrad,- schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu od 30.04.2025,- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí. |

| | |
|-------------------------------------|---|
| Bankovní výpis | - zůstatek evidovaný ve výpisu z bankovního účtu souhlasil se stavem vykázaným na syntetickém účtu (dále také "SÚ") 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a se stavem evidovaným na řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2025 a k 31.12.2025. |
| Evidence majetku | - usnesením Sněmu Mikroregionu Žatecko č. 4/10/25 dne 19.12.2025 schválen účetní odpisový plán na r. 2025. |
| Evidence pohledávek | - stav a evidence pohledávek kontrolovány v rámci inventarizace za rok 2025, - v přezkoumaném období nebyly evidovány pohledávky po splatnosti. |
| Evidence závazků | - stav a evidence závazků kontrolovány v rámci inventarizace za rok 2025. - v přezkoumaném období nebyly evidovány závazky po splatnosti. |
| Faktura | - faktury přijaté od č. 25-001-00001 do č. 25-001-00013, - faktury vydané od č. 25-002-00001 do č. 25-002-00034. |
| Hlavní kniha | - předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | - inventarizace provedena k 31.12.2025, - Směrnice k inventarizaci majetku a závazků ze dne 15.12.2011, - Plán inventur na rok 2025 ze dne 19.12.2025 včetně seznamu inventurních soupisů (termín vyhotovení inventarizační zprávy do 21.01.2026), - Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 22.12.2025 včetně podpisových vzorů členů inventarizační komise, - limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven, - jednotlivé inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů se stavem k 31.12.2025, - Hlavní inventarizační zpráva o inventarizaci majetku mikroregionu k 31.12.2025 ze dne 21.01.2026, - Zpráva inventarizační komise o výsledku inventarizace majetku Mikroregionu Žatecko k 31.12.2025 vyhotovená dne 21.01.2026 - nebyly zjištěny rozdíly mezi skutečností a stavem evidovaným v inventurních knihách. |
| Kniha došlých faktur | - předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025, - mikroregion přijal k 31.12.2025 celkem 13 dodavatelských faktur, faktury byly evidovány pod č. 25-001-00001 až č. 25-001-00013, - 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 (dále také "AÚ") 0000 Dodavatelé ke dni 30.06.2025 a k 31.12.2025. |
| Kniha odeslaných faktur | - předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025, - mikroregion vydal k 31.12.2025 celkem 34 odběratelských faktur, faktury byly evidovány pod č. 25-002-00001 až č. 25-002-00034, - kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur, - zůstatek neuhrazených pohledávek za odběrateli evidovaný v knize vydaných faktur souhlasil se stavem evidovaných pohledávek na SÚ 311 AÚ 0000 Odběratelé dne 30.06.2025 a k 31.12.2025. |
| Pokladní doklad | - podkladní doklady č. 25-701-00001 až č. 25-701-00011. |
| Pokladní kniha (deník) | - zůstatek pokladní knihy k 30.06.2025 a k 31.12.2025 souhlasil se stavem evidovaným na SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a se stavem evidovaným na položce 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M, - předložen pokladní deník za období od 01.01.2025 do 31.12.2025, - k 31.12.2025 evidováno celkem 11 pokladních dokladů evidované pod č. 25-701-00001 až č. 25-701-00011. |
| 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 z Komerční banky, a. s.: č. 25-801-00001 až č. 25-801-00033, - vnitřní účetní doklady č. 25-010-00001, 25-010-00002, 25-010-00004, 25-010-00005. |

| | |
|---|---|
| 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. |
| Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí | - Stanovy svazku obcí Mikroregionu Žatecko ze dne 27.04.2007, - Dodatek č. 6 k zakladatelské smlouvě svazku obcí Mikroregion Žatecko a stanov svazku ze dne 29.11.2013, - aktualizace rejstříku dobrovolných svazků obcí ze dne 19.12.2018 (předseda svazku Bc. Valenta Petr, MBA), - orgány svazku jsou: sněm svazku, valná hromada starostů, předseda svazku, místopředseda svazku, tajemník svazku a dozorčí rada, - v kontrolovaném období beze změn. |
| Vnitřní předpis a směrnice | - Směrnice k realizaci zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví platná od 01.01.2006, - Dispoziční oprávnění ze dne 30.11.2018, - Podpisové vzory od roku 2022 ze dne 30.11.2022, - Podpisové vzory ze dne 31.03.2025 (změna tajemníka). |
| Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | - Zápis č. 1/2025 z jednání Valné hromady Mikroregionu Žatecko konané dne 31.01.2025, - Zápis č. 2/2025 z jednání Valné hromady Mikroregionu Žatecko konané dne 28.02.2025, - Zápis č. 3/2025 z jednání Valné hromady Mikroregionu Žatecko konané dne 28.03.2025, - Zápis č. 4/2025 ze zasedání Sněmu Mikroregionu Žatecko konaného dne 25.04.2025, - Zápis č. 5/2025 z jednání Valné hromady Mikroregionu Žatecko konané dne 30.05.2025, - Zápis č. 6/2025 z jednání Valné hromady Mikroregionu Žatecko konané dne 26.06.2025, - Zápis č. 7/2025 z jednání Valné hromady Mikroregionu Žatecko konané dne 26.09.2025, - Zápis č. 8/2025 z jednání Valné hromady Mikroregionu Žatecko konané dne 24.10.2025, - Zápis č. 9/2025 z jednání Valné hromady Mikroregionu Žatecko konané dne 28.11.2025, - Zápis č. 10/2025 ze zasedání Sněmu Mikroregionu Žatecko konaného dne 19.12.2025. |
| Účetní závěrka svazku obcí | - účetní závěrka za rok 2024 schválena usnesením Sněmu Mikroregionu Žatecko č. 7/4/2025 ze dne 25.04.2025, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - proúčtování hospodářského výsledku za rok 2024 - vnitřní účetní doklad č. 25-010-00003 ze dne 25.04.2025. |

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Žatecko 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 Žatecko 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 Žatecko 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 | 0,00 % |
| Podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,24 % |
| 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 Žatecko 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).

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz Písemnosti využití při přezkoumání hospodaření.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 18.02.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Libočany dne 18.02.2026

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: | 18.02.2026 12:57:44 |
| Důvod: | |
| Místo: | |

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2025, IČ: 70805903, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 18.02.2026 s panem Ivanem Teuberem, 1. místopředsedou svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro 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.