

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

Datum: 29. dubna 2021  
Spisová značka: KUUK/089740/2020  
Číslo jednací: KUUK/053993/2021  
UID: kuukescd19a5d  
Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2020, IČ: 70805903

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 20.08.2020 a bylo provedeno na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 15.12.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 20.04.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Bc. Petr Valenta, MBA - předseda
- 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Žatecko od 25.11.2019 do 13.12.2019, - sestaven v členění dle rozpočtové skladby v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 schváleno per-rollam dne 30.04.2020 – zveřejněno dne 13.05.2020, - RO č. 2 schváleno VH dne 25.09.2020 usnesením č. 2/3/2020 - zveřejněno dne 19.10.2020, - RO č. 3 schváleno VH dne 27.11.2020 usnesením č. 2/4/2020 - zveřejněno dne 15.12.2020, - prověřena shoda schválených rozpočtových změn s výkazem FIN 2 - 12M.
Schválený rozpočet	- projednán a schválen Sněmem Mikroregionu Žatecko dne 13. 12. 2019 usnesením č. 2/7/19 jako přebytkový ve výši příjmů 335 000,- Kč, ve výši výdajů 275 500,- Kč, - zveřejněn dle platné právní normy na internetových stránkách DSO dne 16. 12. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	- návrh střednědobého výhledu na rok 2019 - 2021 schválen zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup od 12.04.2018 do 27.04.2018, - schválen Sněmem Mikroregionu Žatecko dne 27.04.2018 usnesením č. 7/4/2018, - Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2021 vyvěšen na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 16.05.2018.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregionu Žatecko od 01.06.2020 do 26.06.2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., - doložky o zveřejnění členskými obcemi, - Závěrečný účet schválen Sněmem Mikroregion Žatecko dne 26.06.2020 usnesením č. 4/2/2020 s výrokem "Bez výhrad", - zveřejněn dle platné právní normy dne 30.06.2020, - doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí.
Bankovní výpis	- zůstatek evidovaný ve výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Faktura	- došlé: 20-001-00009, 20-001-00010, 20-001-00011, 20-001-00012, 20-001-00013, - vydané: 20-002-00017, 20-002-00033, 20-002-00034.
Hlavní kniha	- k 30.09.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	- plán inventur na rok 2020 ze dne 17.12.2020, - Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2020, - Zpráva ústřední inventarizační komise o výsledku inventarizace majetku Mikroregionu Žatecko k 31.12.2020 vyhotovena dne 13.01.2021, - Hlavní inventarizační zpráva o inventarizaci majetku obce k 31.12.2020 vyhotovena dne 15.01.2021, - inventurní soupis SÚ 019, 028, 311, 321, 331, 342.
Pokladní doklad	- pokladní doklad: 20-701-00011, 20-701-00013, 20-701-00014.

Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30.09.2020 a k 31.12.2020 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	- k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	- k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	- typ knihy: vnitřní výdajové doklady: 20-003-00057, 20-003-00056, 20-003-00055, 20-003-00054, 20-003-00053, 20-003-00052, 20-003-00068 až 20-003-00072.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- Stanovy svazku obcí Mikroregionu Žatecko ze dne 27. 4. 2007, - dodatek č. 6 k zakladatelské smlouvě svazku obcí Mikroregionu Žatecko a stanov svazku, - aktualizace rejstříku dobrovolných svazků obcí ze dne 19. 12. 2018 (předseda svazků Bc. Valenta Petr, MBA).
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- výpis usnesení ze Sněmu Mikroregionu Žatecko ze dne 13.12.2019, 26.06.2020, 27.11.2020, - zápisy z jednání valné hromady Mikroregionu Žatecko ze dne 31.01.2020, 25.09.2020, 27.11.2020, - všechny zápisy byly pro účely přezkoumání hospodaření použity podpůrným způsobem.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	- Zápis o kontrole vedení účetnictví a hospodaření Mikroregionu Žatecko provedené dozorčí radou Mikroregionu Žatecko dne 24.06.2020 – nebyly zjištěny nedostatky.
Účetní odpisový plán	- usnesením č. 2/1/20 dne 31.01.2020 Valná hromada Mikroregionu Žatecko schválila Účetní odpisový plán na rok 2020.
Informace k nápravným opatřením (dle zákona 420/2004 Sb.)	- doručena dne 20.4.2021 (e-mail).
Účetní závěrka Mikroregionu Žatecko	- za rok 2019 schválena usnesením č. 5/2/2020 Sněmu Mikroregionu Žatecko dne 26.06.2020, - Protokol o schvalování účetní závěrky k 31.12.2019 sestava KEO-W 1.11.350.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- 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, darovací 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 ručitelského 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 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 - **Finanční hospodaření svazku obcí nebylo v souladu se zákonem.** (nenapraveno)  
 - schválení rozpočtové změny č. 2 není v souladu se Stanovami dobrovolného svazku Mikroregion Žatecko. Vzhledem k tomu, že rozpočtové opatření zvyšuje výdaje rozpočtu, není Dle Stanov Mikroregionu Žatecko v kompetenci Valné hromady schvalovat toto rozpočtové opatření.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
 dle § 52 - **rozpočtové opatření nebylo schváleno na veřejném zasedání** (nenapraveno)  
 - schválení rozpočtového opatření bylo uskutečněno způsobem "per rollam", čímž byl vyloučen bezvýjimečný princip veřejnosti zasedání.

Právní předpis: Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti  
 §5 - **Veřejná instituce sestavuje návrh rozpočtu na rozpočtový rok a střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 další následující rozpočtové roky, při tom zohledňuje veškeré hospodářské skutečnosti, včetně své ekonomické a finanční situace.** (nenapraveno)

Mikroregion Žatecko má zpracován a schválen střednědobý výhled rozpočtu pouze do roku 2021.

Tímto porušil § 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, který stanoví, že veřejná instituce sestavuje návrh rozpočtu na rozpočtový rok a střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 další následující roky po roce rozpočtovém, tzn. při

sestavování návrhu rozpočtu na rok 2020 nebyl střednědobý výhled rozpočtu zpracován nejméně na roky 2021 a 2022.

Předsedou Mikroregionu Žatecko zaslána informace k nápravným opatřením ve znění:

Opatření k odstranění nedostatků:

Na základě epidemiologické situace koronaviru a nákazy některých členů Mikroregionu Žatecko (starostů) nebylo možné uskutečnit a svolat sněm Mikroregionu Žatecko.

Mikroregion Žatecko se z výše uvedených důvodů nebude konat ani v dubnu a květnu 2021, ale až v červnu 2021, pokud nám to situace dovolí a kde zároveň budou tyto nedostatky odstraněny.

Pří dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

#### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2020

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

**§ 39 - Finanční hospodaření svazku obcí nebylo v souladu se zákonem.**

- schválení rozpočtové změny č. 2 není v souladu se Stanovami dobrovolného svazku Mikroregion Žatecko. Vzhledem k tomu, že rozpočtové opatření zvyšuje výdaje rozpočtu, není Dle Stanov Mikroregionu Žatecko v kompetenci Valné hromady schvalovat toto rozpočtové opatření.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

**dle § 52 - rozpočtové opatření nebylo schváleno na veřejném zasedání**

- schválení rozpočtového opatření bylo uskutečněno způsobem "per rollam", čímž byl vyloučen bezvýjimečný princip veřejnosti zasedání.

Právní předpis: Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

**§5 - Veřejná instituce sestavuje návrh rozpočtu na rozpočtový rok a střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 další následující rozpočtové roky, při tom zohledňuje veškeré hospodářské skutečnosti, včetně své ekonomické a finanční situace.**

Mikroregion Žatecko má zpracován a schválen střednědobý výhled rozpočtu pouze do roku 2021.

Tímto porušil § 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, který stanoví, že veřejná instituce sestavuje návrh rozpočtu na rozpočtový rok a střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 další následující roky po roce rozpočtovém, tzn. při sestavování návrhu rozpočtu na rok 2020 nebyl střednědobý výhled rozpočtu zpracován nejméně na roky 2021 a 2022.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2020 nebyla zjištěna rizika, která lze dovést 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	1,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2020


nebylo dle § 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 § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 21.04.2021.

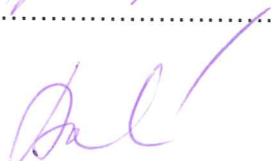
Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 29.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....

Ing. Alena Babická  
kontrolor

  
.....

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2020, IČ: 70805903, o počtu 8 stran byl dálkově projednán dne 21.04.2021 s panem Bc. Petrem Valentou MBA - předsedou dobrovolného svazku obcí.

Záznam o projednání byl dne ..... potvrzen předsedou dobrovolného svazku obcí.

Dne: .....

  
.....

Bc. Petr Valenta, MBA  
předseda

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Žatecko	Bc. Petr Valenta, MBA
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Věra Pelikánová

### 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).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.