

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 12.02.2026
Spisová značka: KUUK/090530/2025/7
Číslo jednací: KUUK/031615/2026
ÚID: kuukes9df46066
Počet listů/příloh: 6/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Barbora - Otakar za rok 2025, IČ: 21118604

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 městského úřadu Košťany, na adrese Teplická 297, 417 23 Košťany, dne 25.09.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle městského úřadu Košťany, na adrese Teplická 297, 417 23 Košťany, dne 12.02.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci svazku obcí:

- Tomáš Sváda - předseda
- Renata Hegrová - 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 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 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 <u>Dobrovolný svazek obcí Barbora - Otakar - Oficiální stránky města Košťany</u> (dále také "internetové stránky") od 04.12.2024 do 23.12.2024, - doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí.
Rozpočtová opatření	- k 31.12.2025 byla valnou hromadou DSO Barbora – Otakar (dále také "VH") projednána a schválena 2 rozpočtová opatření, - rozpočtová opatření byla zapracována do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31.12.2025, - kontrolou ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů dle výkazu FIN 2-12 M za měsíc prosinec 2025 - nebylo zjištěno překročení, - na úředních deskách členských obcí je zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	- rozpočet na rok 2025 projednán a schválen VH dne 23.12.2024 usnesením č. 8/2024 jako rozpočet schodkový, - příjmy ve výši 30.100,- Kč, výdaje ve výši 530.100,- Kč, - schodek ve výši 500.000,- Kč byl kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, zůstatek základního běžného účtu k 31.12.2024 činil 526.054,32 Kč, - závaznými ukazateli stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy), - zveřejněn na internetových stránkách dne 23.12.2024, - na úředních deskách členských obcí je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, - rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2025 až 2029, - návrh střednědobého výhledu zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 17.09.2024 do 07.10.2024, - schválen VH dne 03.10.2024 usnesením č. 5/2024, - schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách dne 07.10.2024, - na úředních deskách členských obcí je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 od 20.05.2025 do 11.06.2025, - doloženo zveřejnění návrhu na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí, - závěrečný účet projednán a schválen VH usnesením č. 2/2025 dne 05.06.2025 s výrokem bez výhrad, - schválený závěrečný účet za rok 2024 zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 na internetových stránkách dne 11.06.2025, - na úředních deskách členských obcí je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- zůstatek bankovního účtu k 30.06.2025 a k 31.12.2025 souhlasil se stavem vykázaným na syntetickém účtu 231 Základní běžný účet ÚSC ve výkazu rozvaha a se stavem na řádku 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.

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 vydané od č. 202501 do č. 202506, - faktury přijaté od č. 255001 do č. 255002.
Hlavní kniha	- předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace provedena k 31.12.2025, - Plán inventur a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku DSO Barbora - Otakar pro rok 2025 - schválen radou DSO Barbora - Otakar dne 15.12.2025 usnesením č. 5/2025, - předpokládaný termín vyhotovení inventarizační zprávy dne 28.02.2026 (ke dni konečného dílčího přezkoumání nebyla vyhotovena), - předloženy inventurní soupisy se stavem k 31.12.2025.
Kniha došlých faktur	- předložena k 31.12.2025.
Kniha odeslaných faktur	- předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
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 České spořitelny, a. s.: č. 250001 až č. 250012, - účetní doklady č. 250502 až č. 250504.
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	- Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 16.06.2023, příloha č. 1 Stanovy dobrovolného svazku obcí, - Dodatek č. 1 ke Smlouvě o vytvoření dobrovolného svazku obcí DSO Barbora - Otakar ze dne 27.09.2023, - členové svazku: město Košťany, město Hrob, obec Jeníkov, - orgány svazku: valná hromada, rada a kontrolní komise.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- Stanovy dobrovolného svazku obcí obsaženy v příloze č. 1 Smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 16.06.2023, - upraveny Dodatkem č. 1 ke Smlouvě o vytvoření dobrovolného svazku obcí DSO Barbora - Otakar ze dne 27.09.2023, - Registrační list ze dne 12.01.2024, den vzniku: 11.01.2024, pod číslem: KUUK/093247/2023.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu s názvem "Vypracování projektové dokumentace Cyklostezka kolem jezera Barbora": - Nabídka projektových prací ze dne 13.05.2025 v celkové výši 375.100,- Kč vč. DPH (310.000,- Kč bez DPH), - usnesením Rady DSO Barbora - Otakar č. 1/2025 ze dne 05.06.2025 schváleno přímé zadání veřejné zakázky dle předložené cenové nabídky, - Objednávka provedení PD Cyklostezka kolem jezera Barbora ze dne 07.07.2025 v hodnotě dle přeložené nabídky.
Vnitřní předpis a směrnice	- Vnitřní směrnice o účetnictví ze dne 22.03.2024 včetně přílohy č. 1 Podpisová oprávnění osob, jednajících jménem organizace, způsob podepisování účetních dokladů a stanovení odpovědných osob.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- pro přezkoumání hospodaření použity podpůrným způsobem.

Účetní závěrka	- účetní závěrka za rok 2024 schválena VH usnesením č. 1/2025 ze dne 05.06.2025, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - proúčtování hospodářského výsledku za rok 2024 - účetní doklad č. 250501.
----------------	---

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Barbora - Otakar 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 DSO Barbora - Otakar za rok 2025

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

II. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Barbora - Otakar 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	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 DSO Barbora - Otakar 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 využité při přezkoumání hospodaření.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 12.02.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Košťany dne 12.02.2026

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Barbora - Otakar za rok 2025, IČ: 21118604, o počtu 6 stran byl projednán na místě dne 12.02.2026 s panem Tomášem Svádou - předsedou svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro svazek obcí DSO Barbora - Otakar
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.