

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 20.03.2025  
Spisová značka: KUUK/092838/2024/8  
Číslo jednací: KUUK/042463/2025  
ÚID: kuukes97feb05c  
Počet listů/příloh: 5/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Barbora - Otakar za rok 2024, 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 19.07.2024 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 DSO Barbora - Otakar, na adrese U Radnice 234, 417 04 Hrob, dne 08.10.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle svazku obcí DSO Barbora - Otakar, na adrese U Radnice 234, 417 04 Hrob, dne 20.03.2025.

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. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

| Druh písemnosti                              | Popis písemnosti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                               | - na rok 2024 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,<br>- zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí od 25.03.2024 do 30.04.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Rozpočtová opatření                          | - k 31.12.2024 byla valnou hromadou DSO Barbora – Otakar (dále také "VH") projednána a schválena 3 rozpočtová opatření,<br>- rozpočtová opatření byla zapracována do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 30.09.2024 a k 31.12.2024,<br>- 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 2024 projednán a schválen VH dne 11.04.2024 usnesením č. 2/2024 jako rozpočet vyrovnaný,<br>- příjmy a výdaje ve výši 30.100,- Kč,<br>- závaznými ukazateli stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy),<br>- zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 30.04.2024,<br>- rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.                            |
| Střednědobý výhled rozpočtu                  | - zpracován na roky 2025 až 2029,<br>- návrh střednědobého výhledu zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 17.09.2024 do 07.10.2024,<br>- schválen VH dne 03.10.2024 usnesením č. 5/2024,<br>- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 07.10.2024.                                                                                                     |
| Bankovní výpis                               | - zůstatek bankovního účtu k 30.09.2024 a k 31.12.2024 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.                                                                                                                                                                                                     |
| Faktura                                      | - faktury vydané od č. 202401 do č. 202403.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Hlavní kniha                                 | - předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Inventurní soupis majetku a závazků          | - inventarizace provedena k 31.12.2024,<br>- plán inventur a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku DSO Barbora - Otakar pro rok 2024 ze dne 13.01.2025,<br>- Zápis o provedení inventarizace ze dne 28.02.2025 s výsledkem: "Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly",<br>- předloženy inventurní soupisy SÚ se stavem k 31.12.2024.                                                               |
| Kniha došlých faktur                         | - v přezkoumaném období nebyla přijata žádná faktura.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Kniha odeslaných faktur                      | - předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Pokladní kniha (deník)                       | - v přezkoumaném období nebyla provozována pokladní činnost.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Příloha rozvahy                              | - předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Rozvaha                                      | - předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Účetní doklad                                | - účetní doklady k bankovním výpisům České spořitelny, a. s.: č. 2401 až č. 2406.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Účtový rozvrh                                | - platný pro rok 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu          | - předložen k 30.09.2024 a k 31.12.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Výkaz zisku a ztráty                         | - předložen k 30.09.2024 a k 31.12.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí | - Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 16.06.2023, příloha č. 1 Stanovy dobrovolného svazku obcí,<br>- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o vytvoření dobrovolného svazku obcí DSO Barbora - Otakar ze dne 27.09.2023,<br>- 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,<br>- upraveny Dodatkem č. 1 ke Smlouvě o vytvoření dobrovolného svazku obcí DSO Barbora - Otakar ze dne 27.09.2023,<br>- Registrační list ze dne 12.01.2024, den vzniku: 11.01.2024, pod číslem: KUUK/093247/2023.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím     | - Smlouva o poskytnutí mimořádné investiční dotace ze dne 16.07.2024 na částečné pokrytí investičních nákladů spojených s vypracováním "Studie na realizaci revitalizace oblasti vodních nádrží Barbora-Otakar",<br>- poskytovatel: Statutární město Teplice,<br>- výše dotace: 150.000,- Kč,<br>- dotace přijata na účet České spořitelny, a. s. dne 22.07.2024, účetní doklad č. 2404,<br>- vedeno v odděleném účetnictví, označeno org. 266621.<br><br>- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace k realizaci projektu "Revitalizace oblastí vodn. nádrží Barbora, Otakar" ze dne 12.08.2024,<br>- č. smlouvy 24/SML2574/SoPD/PIT,<br>- poskytovatel: Ústecký kraj,<br>- výše dotace: 350.000,- Kč,<br>- dotace přijata na účet České spořitelny, a. s. dne 28.08.2024, účetní doklad č. 2405,<br>- vedeno v odděleném účetnictví, označeno org. 70892156. |
| Vnitřní předpis a směrnice                                | - Vnitřní směrnice o účetnictví ze dne 22.03.2024 včetně přílohy č. 1 Podpisová oprávnění osob, jednající jménem organizace, způsob podepisování účetních dokladů a stanovení odpovědných osob.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí          | - pro přezkoumání hospodaření použity podpůrným způsobem.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Barbora - Otakar za rok 2024 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

**Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Barbora - Otakar za rok 2024

**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 2024

**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 2024

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).

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 20.03.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Košťany dne 20.03.2025

Ing. Hana Schneiderová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Barbora - Otakar za rok 2024, IČ: 21118604, o počtu 5 stran byl projednán na místě dne 20.03.2025 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.