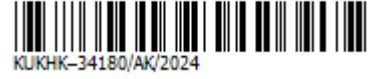




**KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE**  
**Odbor analýz, podpory řízení a kontroly**  
**oddělení přezkumu hospodaření obcí**

25154/2025/KHK



KUKHK-34180/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka, IČ: 70951594  
za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 31.10.2024
- 06.03.2025

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 26.07.2024 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Hustířanka  
Dubenec 210  
544 55 Dubenec**

**Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:**

předsedkyně - Dagmar Jarošová  
předseda do 15. 8. 2024 - Jaroslav Huňat  
účetní do 31. 3. 2024 - Lenka Jarošová  
účetní - Jana Řeháková, DiS.

**Přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Markéta Fejková
- kontrolor:  
Eva Nyklíčková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 06.03.2025.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu dobrovolný svazek obcí průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření. Do dne 31. 12. 2024 bylo schváleno a provedeno další 1 rozpočtové opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2024 byl schválen výborem svazku dne 14. 12. 2023 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 614 500,-- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úřední desce dne 15. 12. 2023 a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední i elektronické úřední desce dobrovolného svazku obcí a všech členských obcí byl zveřejněn od 20. 11. 2023.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2023 – 2027, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání výboru svazku dne 1. 12. 2022. Dobrovolný svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí od 4. 11. 2022. Dobrovolný svazek obcí zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 8. 12. 2022 a současně oznámil na úřední desce a úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen výborem svazku dne 18. 4. 2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách všech členských obcí v souladu se zákonem, a to od 2. 4. 2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 24. 4. 2024 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Současně byla na tomto zasedání výboru svazku schválena účetní závěrka svazku za rok 2023, doloženo protokolem.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc únor - červen a srpen - prosinec 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

### **Rozvaha**

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor - červen a srpen - prosinec 2024.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období únor - červen a srpen - prosinec 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období únor - červen a srpen - prosinec 2024 u účtů vedených u:

České spořitelny a.s. č. účtu 1085458399/0800  
ČNB č. účtu 94-4717551/0710

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V kontrolovaném období svazek obcí obdržel následující dotace:

Svazek obcí předložil Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. 24RG102-0061 ze dne 27. 3. 2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Druhý ročník Den seniorů a mládeže 2024-aneb vezmi babičku a dědu a přijď si zahrát", ve výši 40 000,-- Kč. Realizace projektu od 1. 5. 2024 do 31. 12. 2024. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 1. 2025. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu a Akceptace závěrečné zprávy, dotace byla zúčtována.

Svazek obcí předložil Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24RRD02-0007 ze dne 13. 5. 2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "DSO Hustířanka 2024", ve výši 63 000,-- Kč. Realizace projektu od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2024. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu a Akceptace závěrečné zprávy, dotace byla zúčtována.

## **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání výboru dobrovolného svazku obcí. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka

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

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

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

**při dílčím přezkoumání**

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

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka za rok 2024**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka za rok 2024**

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### **III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka - za rok 2024**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,01 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

U dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený v § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Datum vyhotovení: 06.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Eva Nyklíčková  
kontrolor .....

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka byl projednán dne 06.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 7 stran – předán do datové schránky územního celku.

**Rozdělovník:**

1. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Hustířanka
2. Královéhradecký kraj

**KONTAKTY:**

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@khk.cz
Eva Nyklíčková	737 998 777	enyklickova@khk.cz