

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 12.02.2026  
Spisová značka: KUUK/093485/2025/7  
Číslo jednací: KUUK/028004/2026  
ÚID: kuukes9df44f18  
Počet listů/příloh: 7/0  
Vyřizuje/linka: Bc. Michaela Křížková/484

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí za rok 2025, IČ: 71172777**

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 svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí, na adrese Domoušice 107, 439 68 Domoušice, dne 17.09.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- Bc. Michaela Křížková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí, na adrese Domoušice 107, 439 68 Domoušice, dne 11.02.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala:

- Bc. Michaela Křížková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci svazku obcí:

- Zdeněk Kutner - předseda
- Kateřina Vohánková - 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	Na rok 2025, <ul style="list-style-type: none"> <li>- zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,</li> <li>- zveřejněn od 05.11.2024 do 31.12.2024,</li> <li>- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí Mikroregionu Lounské Podlesí (dále také „MLP“).</li> </ul>
Rozpočtová opatření	MLP upravil schválený rozpočet na rok 2025 dvěma rozpočtovými opatřeními (dále také „RO“): <ul style="list-style-type: none"> <li>- RO č. 1 schváleno 25.04.2025, zveřejněno od 28.04.2025,</li> <li>- RO č. 2 schváleno 19.09.2025, zveřejněno od 19.09.2025,</li> <li>- rozpočtová opatření schválena předsedou svazku,</li> <li>- RO bylo zpracováno do výkazu FIN 2-12 M,</li> <li>- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí MLP.</li> </ul> <p>Valná hromada (dále také „VH“) dne 21.02.2020 schválila pravomoc předsedovi spolku schvalovat rozpočtová opatření v neomezené výši v příjmech a výdajích.</p>
Schválený rozpočet	Na rok 2025, <ul style="list-style-type: none"> <li>- projednán a schválen VH dne 22.11.2024 jako vyrovnaný,</li> <li>- příjmy ve výši 180.000,- Kč, výdaje ve výši 180.000,- Kč,</li> <li>- rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12 M,</li> <li>- zveřejněn od 03.12.2024,</li> <li>- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí MLP.</li> </ul>
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled (dále jen „SVR“): <ul style="list-style-type: none"> <li>- zpracován na roky 2027 - 2028,</li> <li>- návrh SVR zveřejněn od 24.11.2025 do 31.12.2025,</li> <li>- schválen VH dne 19.12.2025,</li> <li>- schválený SVR zveřejněn od 22.12.2025,</li> <li>- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí MLP.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zpracován na roky 2026 - 2027,</li> <li>- návrh SVR zveřejněn od 05.11.2024 do 31.12.2024,</li> <li>- schválen VH dne 22.11.2024,</li> <li>- schválený SVR zveřejněn od 03.12.2024,</li> <li>- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí MLP.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zpracován na roky 2025 - 2026,</li> <li>- návrh SVR zveřejněn od 27.11.2023 do 31.12.2023,</li> <li>- schválen VH dne 15.12.2023,</li> <li>- schválený SVR zveřejněn od 18.12.2023,</li> <li>- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí MLP.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zpracován na roky 2024 - 2025,</li> <li>- návrh SVR zveřejněn od 14.11.2022 do 31.12.2022,</li> <li>- schválen VH dne 02.12.2022,</li> <li>- schválený SVR zveřejněn od 08.12.2022 do 31.12.2023,</li> <li>- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí MLP.</li> </ul>
Závěrečný účet	Za rok 2024 projednán a schválen VH dne 28.03.2025 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 byla součástí</li> </ul>

	<p>závěrečného účtu,  - návrh závěrečného účtu zveřejněn od 24.02.2025 do 30.04.2025,  - schválený závěrečný účet zveřejněn od 31.03.2025,  - doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí MLP.</p>
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních výpisech ČNB a KB k 30.06.2025 a 31.12.2025 souhlasily se stavem na účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2025 a 31.12.2025.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti za svěřené peníze v hotovosti uzavřena s účetní dne 01.01.2025.
Evidence majetku	Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku inventární číslo 1/1, 1/2, 1/3, 1/4, 1/5 a 1/6 ze dne 31.05.2025, soubory kompostérů pro šest členských obcí, - účetní doklad č. 3014 ze dne 31.05.2025.
Evidence pohledávek	MLP neeviduje žádné pohledávky po splatnosti, - stav k 31.12.2025 na účtu 311 - Odběratelé vykazován v nulové výši.
Evidence závazků	MLP neeviduje žádné závazky po splatnosti, - evidence závazků kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2025, - stav k 31.12.2025 na účtu 321 - Dodavatelé vykazován v nulové výši.
Faktura	Faktury došlé: - od č. 1 do č. 2 (dle knihy přijatých faktur), Kontrolováno z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - jejich úhrad, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena „Předvaha, období: 6/2025“ a „Předvaha, období: 12/2025“.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2025, - Plán inventur ze dne 19.12.2025, - Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2026, - inventarizační rozdíly nezjištěny, - proškolení inventarizační komise dne 22.12.2025, - ÚSC nemá zastavený majetek, - ÚSC nemá zřízena věcná břemena, - mikroregion stanovil vnitřním předpisem ověřování pohledávek a závazků, které jsou významné pro svazek vůči jednomu partnerovi (nad 100 tis.Kč), - kontrolovány inventurní soupisy SÚ 018, 022, 028, 042, 078, 082, 088, 231, 311, 321, 331, 342, 348, 378, 401, 403, 406, 431,432. - Směrnice č. 1/2018 s účinností od 01.06.2018.
Knihy došlých faktur	Knihy došlých faktur vedena ručně od 01.08.2003, - zůstatek dle předložené knihy faktur k 31.12.2025 souhlasil s účetním záznamem na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu rozvaha, - všechny faktury byly k 31.12.2025 uhrazeny, - faktury evidovány pod č. 1 až č. 6.
Knihy odeslaných faktur	Knihy vydaných faktur vedena ručně od roku 2005, - v období od 01.01.2025 do 31.12.2025 nebyla vystavena faktura.
Mzdová agenda	Vedena ručně účetní MLP v sídle obce Hřivice, - předloženy dva mzdové listy za rok 2025, - ověřeno vyplácení částek v souladu s uzavřenými dohodami o provedení práce.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedena ručně od ledna 2007, - v přezkoumávaném období bez pohybu.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2025 a 31.12.2025.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2025 a 31.12.2025.

Účetní doklad	- účetní doklady č. 01012, 01013 (bankovní poplatky), - účetní doklady č. 01001, 01002, 01003 (úhrady členských příspěvků).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2024 projednána a schválena komisí pro schvalování účetní závěrky dne 28.03.2025, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - vnitřní účetní doklad č. 03011 ze dne 31.03.2025 (zaúčtování výsledku hospodaření).
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2025 a 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2025 a 31.12.2025.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Smlouva o založení svazku obcí právnických osob Mikroregionu Lounské Podlesí ze dne 21.03.2003, - orgány svazku: valná hromada starostů, předseda svazku obcí, místopředseda svazku obcí, dozorčí rada, - Dodatek č. 1 ze dne 08.10.2004, - v období od 01.01.2025 do 31.12.2025 beze změn.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí ze dne 21.03.2003.
Dohody o provedení práce	Dne 01.01.2025 uzavřena dohoda na práce spojené s vedením účetnictví a majetku Mikroregionu Lounské Podlesí od 01.01.2025 na dobu neurčitou, Dne 01.01.2025 uzavřena dohoda na vyřizování administrativních prací spojených s vedením MLP od 01.01.2025 do 31.12.2026, - sjednán rozsah činnosti, odměna, výplatní podmínky, - dohody schváleny VH dne 22.11.2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 25/SML1530/SoPD/ZPZ na projekt s názvem „Pořízení kompostérů – Hřivice, Pnětluky, Líšfany, Ročov“ ze dne 11.07.2025, Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 25/SML1533/SoPD/ZPZ na projekt s názvem „Pořízení kompostérů – Cítoliby, Jimlín, Zbrašín, Opočno“ ze dne 11.07.2025, - poskytovatel dotace Ústecký kraj, - závazný ukazatel – termín ukončení realizace projektu do 30.06.2025, podíl dotace na celkových plánovaných uznatelných nákladech v maximální výši 55,55 %, - příjem finančních prostředků ve výši 897.320,- Kč na běžný účet KB dne 05.11.2025, - účetní doklad č. 01051 ze dne 05.11.2025, - předložen Dodatek k žádosti o dotaci na rok 2025, - prověřeno z hlediska označení příjmů ÚZ 00271.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu „Pořízení kompostérů - Hřivice, Pnětluky, Líšfany, Ročov“: - Výzva odeslána pěti konkrétním dodavatelům, přijaty tři cenové nabídky, - vybrána nejnižší cenová nabídka, - VH dne 11.07.2025 schválila dodavatele na veřejnou zakázku „Pořízení kompostérů - Hřivice, Pnětluky, Líšfany, Ročov“ společnost MEVA-TEC, s.r.o., IČ 62742051, Chelčického 1228, 413 01 Roudnice nad Labem a pověřila předsedu podpisem kupní smlouvy s touto společností, - Kupní smlouva uzavřena dne 05.08.2025, - celková cena 667.500,- Kč bez DPH (807.675,- vč. DPH), - faktura došla č. 01047 ve výši 807.675,- Kč s DPH, uhrazena dne 01.10.2025, - cena uvedená ve smlouvě souhlasí s cenou uvedenou v cenové nabídce a v přijaté faktuře, - Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele

	dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2022, systém zpracování účetnictví s účinností od 01.01.2022. Pověření a podpisové vzory ze dne 01.01.2025, Směrnice o oběhu účetních dokladů Mikroregionu Lounské Podlesí ze dne 30.11.2009.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy z jednání dozorčí rady MLP použity podpůrným způsobem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení z jednání valné hromady MLP použity podpůrným způsobem.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí 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 Lounské Podlesí 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 Lounské Podlesí 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 Mikroregion Lounské Podlesí 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 11.02.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 12.02.2026

Bc. Michaela Křížková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí za rok 2025, IČ: 71172777, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 11.02.2026 s panem Zdeňkem Kutnerem - předsedou svazku obcí.

#### **Rozdělovník:**

- 1 stejnopis pro svazek obcí Mikroregion Lounské Podlesí
- 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.