

# MIKROREGION HRÁDECKO – CHRATAVSKO

Dobrovolný svazek obcí se sídlem: Městský úřad Chrastava, nám. 1. máje 1, 463 31 Chrastava,  
IČO: 70908222 | IDDS: y99z66j | www.mikroregion.info

Závěrečný účet Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko za rok 2024

V Hrádku nad Nisou dne 29. 05. 2025

## OZNÁMENÍ ZVEŘEJNĚNÍ

### NÁVRH

#### Závěrečný účet Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko za rok 2024

Na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (§ 17 a § 39), zpracovává svazek obcí souhrnně údaje o ročním hospodaření do závěrečného účtu.

Tímto oznámením zveřejňuje Mikroregion Hrádecko – Chrastavsko (IČO: 70908222) **Návrh Závěrečného účtu Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko za rok 2024** a připomínky k tomuto návrhu mohou občané uplatnit:

1. Písemně, poštovní službou nebo osobním podáním (podatelna), ve lhůtě do 16. června 2025 na adresu: Mikroregion Hrádecko – Chrastavsko, Městský úřad Hrádek nad Nisou, Horní Náměstí 73, 463 34 Hrádek nad Nisou, nebo
2. ústně přímo na jednání Členské schůze Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko konané dne 17. června 2025 v obci Rynoltice, v souladu s uveřejněnou pozvánkou (viz úřední desky a internetové stránky obcí nebo internetové stránky mikroregionu: [www.mikroregion.info](http://www.mikroregion.info)).

Po projednání a schválení návrhu závěrečného účtu, se tento návrh stává **Závěrečným účtem Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko za rok 2024**.

#### Závěrečný účet Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko za rok 2024 tvoří:

- 1) **Dokument: „OZNÁMENÍ ZVEŘEJNĚNÍ; NÁVRH – Závěrečný účet Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko za rok 2024“** (ze dne 29. 05. 2025, obsahující 2 strany A4).
- 2) **Dokument: „NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2024“** ve formě tiskové sestavy účetního programu GINIS Express UCR – Gordic spol. s r. o., obsahující potřebné údaje o ročním hospodaření (sestava ke dni 28. 02. 2025 obsahující 6 stran A4). Dále je pak součástí dokumentu (viz kap. IX. tiskové sestavy):
  - **Příloha č. 1 závěrečného účtu: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024** (zpracovaná 02. 04. 2025 společností C. J. AUDIT, s.r.o. a projednané s předsedou dne 03. 04. 2025, obsahující 9+1 stran A4 textu vč. příloh). Jedná se o samostatný dokument v rámci dokumentu „závěrečného účtu“, viz – kap. IX. tiskové sestavy.
- 3) **Projednání závěrečného účtu s vyjádřením:**

**Závěrečný účet Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko za rok 2024** byl schválen na jednání členské schůze Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko dne:

17. 06. 2025

usnesením č.:

[Bude doplněno po schválení]

v souladu s §17 odst. (7) zákona č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to s výsledkem:

Souhlas s celoročním hospodařením, a to: \*

~~S VÝHRADAMI \*\*~~

**BEZ VÝHRAD**

Závěry vůči osobám:

Nejsou stanoveny, viz dále „opatření k nápravě“

Opatření k nápravě:

Nejsou stanoveny, dle Zprávy o přezkoumání hospodaření nejsou za rok 2024 zjištěny „žádné chyby a nedostatky“ (strana 5 zprávy) a závěrečný účet je projednáván s výsledkem „bez výhrad“.

POZNÁMKY:

\* *Nehodící se škrtněte.*

\*\* *V případě schválení výsledku s výhradami, přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.*

Kontaktní spojení:

Městský úřad Hrádek nad Nisou | Horní náměstí 73 | 463 34 Hrádek n. N.  
Pavel Farský, předseda mikroregionu | E-mail: farsky@muhradek.cz | Tel: +420 606 065 523

# MIKROREGION HRÁDECKO – CHRASTAVSKO

Dobrovolný svazek obcí se sídlem: Městský úřad Chrastava, nám. 1. máje 1, 463 31 Chrastava,  
IČO: 70908222 | IDDS: y99z66j | www.mikroregion.info

Závěrečný účet Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko za rok 2024

- 4) **Další součástí závěrečného účtu (finanční výkazy)**, která je uveřejňována na stránkách mikroregionu (viz níže uvedené „Zveřejňování návrhu závěrečného účtu“) a rozumí se tím tzv. úplné znění návrhu. Tyto přílohy jsou tiskovými sestavami účetního programu GINIS EXPERS UCR – Gordic spol. s r. o., vytištěné dne 23. 01. 2025 a jsou uveřejňovány z důvodu prezentace všech ekonomicko – finančních údajů. Jedná se o přílohy:
- **Účetní závěrka** k 31. 12. 2024 tvořená dokumenty: **Rozvaha** (4 str. A4), **Výkaz zisků a ztrát** (3 str. A4) a **Příloha** (7 str. A4),
  - **Výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu** – FIN 2-12 M sestavený k 12 / 2024 (8 str. A4).

## Obecné informace k závěrečnému účtu a jeho zveřejňování<sup>1</sup>:

V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmu a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a dalších finančních operacích včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření svazku obcí a hospodaření s jeho majetkem.

Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

Součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech svazku obcí je i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.

**Zveřejňování návrhu závěrečného účtu:** Svazek obcí **zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření** na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí **nejméně 15 dnů předem** zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

Na **internetových stránkách mikroregionu (viz záhlaví) se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu**, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

**Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu.** Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

**Zveřejňování schváleného závěrečného účtu:** Svazek obcí **zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření** na svých internetových stránkách **do 30 dnů od jeho schválení a současně vyvěsí na úředních deskách členských obcí oznámení o jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě** a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. *Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za další rozpočtový rok.* Závěrečný účet svazku obcí se předkládá zastupitelstvům členských obcí, a to neprodleně po jeho schválení v orgánu svazku obcí.

Dokument „Oznámení zveřejnění“ jako součást schváleného závěrečného účtu Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko bude označen jako „SCHVÁLENÝ“ a bude doplněn o číslo usnesení, kterým byl návrh ze dne 29. 05. 2025 schválen.



**Pavel Farský**

předseda Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko

**MIKROREGION  
HRÁDECKO - CHRASTAVSKO**  
Městský úřad v Chrastavě  
Náměstí 1. máje 1  
463 31 CHRÁSTAVA  
IČO 70908222

Vyvěšeno dne: \_\_\_\_\_

Sejmuto dne: \_\_\_\_\_

*Razítko a podpis osoby, která potvrzuje vyvěšení a sejmuto na úředních deskách.*

*Ve stejném termínu zveřejněno v elektronické podobě (na elektronické úřední desce) umožňující dálkový přístup.*

<sup>1</sup> Upravuje zejména § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, viz odkaz [online; cit. 20.05.2024]. Dostupné z WWW <<https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250#p39>>.

# MIKROREGION HRÁDECKO - CHRATAVSKO



## NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2024

(v Kč)

sestavený ke dni 28.02.2025

### Údaje o organizaci

identifikační číslo	70908222
název	MIKROREGION HRÁDECKO - CHRATAVSKO
ulice, č.p.	Náměstí 1. máje 1/0
obec	Chrastava
PSČ, pošta	46331

### Kontaktní údaje

telefon  
fax  
e-mail  
WWW stránky

### Doplňující údaje organizace

### Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

**I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ**

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy	150,00	150,00	33,75
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	420 090,00	484 090,00	455 440,00
<b>Příjmy celkem</b>	<b>420 240,00</b>	<b>484 240,00</b>	<b>455 473,75</b>
<i>Detailní výpis položek dle odvětvového a druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
0000 4116 Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu			
0000 4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	412 090,00	412 090,00	382 940,00
0000 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů	8 000,00	72 000,00	72 000,00
0000 4216 Ostatní invest.přijaté transf.ze státního rozpočtu			
0000 4222 Investiční přijaté transfery od krajů			
<b>0000 Bez ODPA</b>	<b>420 090,00</b>	<b>484 090,00</b>	<b>454 940,00</b>
6310 2141 Příjmy z úroků (část)	150,00	150,00	33,75
<b>6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací</b>	<b>150,00</b>	<b>150,00</b>	<b>33,75</b>
6330 4134 Převody z rozpočtových účtů			500,00
<b>6330 Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně</b>			<b>500,00</b>
<b>ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>420 240,00</b>	<b>484 240,00</b>	<b>455 473,75</b>

**II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ**

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	420 240,00	484 240,00	361 683,34
Kapitálové výdaje			
<b>Výdaje celkem</b>	<b>420 240,00</b>	<b>484 240,00</b>	<b>361 683,34</b>
Detailní výpis položek dle odvětvového a druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2321 6121 Budovy, haly a stavby			
<b>2321 Odvádění a čištění odpadních vod a nakl.s kaly</b>			
3639 6123 Dopravní prostředky			
<b>3639 Komunální služby a územní rozvoj j.n.</b>			
6310 5163 Služby peněžních ústavů	2 000,00	2 000,00	1 346,80
<b>6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací</b>	<b>2 000,00</b>	<b>2 000,00</b>	<b>1 346,80</b>
6330 5345 Převody vlastním rozpočtovým účtům			500,00
<b>6330 Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně</b>			<b>500,00</b>
6409 5021 Ostatní osobní výdaje	30 000,00	30 000,00	10 000,00
6409 5166 Konzultační, poradenské a právní služby	144 000,00	144 000,00	144 000,00
6409 5168 Zpracování dat a služby souv. s inf. a kom.technol	19 600,00	29 600,00	26 582,94
6409 5169 Nákup ostatních služeb	224 640,00	278 640,00	179 253,60
6409 6121 Budovy, haly a stavby			
<b>6409 Ostatní činnosti j.n.</b>	<b>418 240,00</b>	<b>482 240,00</b>	<b>359 836,54</b>
<b>ROZPOČTOVÉ VÝDAJE CELKEM</b>	<b>420 240,00</b>	<b>484 240,00</b>	<b>361 683,34</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)</b>			<b>93 790,41</b>

### III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
<b>Krátkodobé financování z tuzemska</b>			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111		
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů (-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113		
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků (-)	8114		
Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě změn stavů účtů státních finančních aktiv, které tvoří kapitolu OSFA (+/-)	8115		93 790,41-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8117		
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8118		
<b>Opravné položky k peněžním operacím</b>			
Operace z peněžních účtů rozpočtové jednotky nemající charakter příjmu a výdajů vládního sektoru (+/-)	8901		
Nerealizované kursové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902		
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek a saldo státní pokladny (+/-)	8905		
<b>FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)</b>			<b>93 790,41-</b>

### IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31. 12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	263 031,65	93 790,41	356 822,06	93 790,41-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	263 031,65	93 790,41	356 822,06	93 790,41-
Pokladna				

### V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

### VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
<b>Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný</b>			
Stavby			
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí			
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	100 120,00		100 120,00
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
<b>Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku</b>			
Oprávký ke stavbám			
Oprávký k samostat.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí			
Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	100 120,00-		100 120,00-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			

### VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	412 090,00	412 090,00	382 940,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	8 000,00	72 000,00	72 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů			500,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			500,00

**VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY**

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
---------	------	--------------------	---------------------	------------

**VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU**

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
15016	<b>4116</b>	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	0,00	x	0,00	x
<b>15016</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
15501	<b>4216</b>	Ostatní invest.přijaté transf.ze státního rozpočtu	0,00	x	0,00	x
15501	<b>6121</b>	Budovy, haly a stavby	x	0,00	x	0,00
<b>15501</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

viz. příloha č. 1

**X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM**

viz. příloha č. 2

## XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů

**Bc. Roman Šikner**

Osoba odpovědná za rozpočet

Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů

**Pavel Farský**

Statutární zástupce

Podpisový záznam  
statutárního zástupce

**Pavel Farský**

**C.J.AUDIT, s.r.o.**

Auditorská společnost, evidenční číslo Komory auditorů ČR - 442

Senovážná 86/1, 460 01 Liberec 1, IČ 25495542

# **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

**MIKROREGION HRÁDECKO - CHRASTAVSKO**

za období od 1.1.2024 do 31.12.2024

## **Obsah**

Obsah.....	1
1. Úvodní ustanovení.....	2
2. Předmět přezkoumání hospodaření .....	3
3. Hlediska přezkoumání hospodaření .....	3
4. Definování odpovědnosti .....	4
5. Rámcový rozsah prací .....	4
6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření .....	4
7. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření: .....	7

## 1. Úvodní ustanovení

Auditorská společnost:

C.J.AUDIT, s.r.o.

IČ 25495542

Evidenční číslo 442

Auditorská společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeným Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 21005.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku MIKROREGION HRÁDECKO - CHRASTAVSKO:

Ing. Jitka Černá, auditor evidenční číslo 1663

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku MIKROREGION HRÁDECKO - CHRASTAVSKO v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je vydána podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 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.).

Název ÚSC MIKROREGION HRÁDECKO - CHRASTAVSKO

Statutární orgán DSO: předseda svazku Pavel Farský

IČO: 70908222

Právní forma Dobrovolný svazek obcí

Sídlo náměstí 1. máje 1, 463 34 Chrastava

Místo přezkoumání: Městský úřad Hrádek nad Nisou

Doba provedení: 30.1.2025 - 2.4.2025 – závěrečné ověření

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku MIKROREGION HRÁDECKO - CHRASTAVSKO auditorskou společností:

První činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka dne 30.1.2025 zahájena, byla kontrola vyvěšení a schválení rozpočtu na rok 2024 na stránkách členů svazku.

Poslední činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka dne 2.4.2025 ukončena, byla kontrola údajů v účetní závěrce k 31.12.2024 na předloženou hlavní knihu a inventarizaci.

## 2. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, 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:

- 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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- 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 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 134/2023 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů;
- 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 čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## 3. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz. bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze č. 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

#### 4. Definování odpovědnosti

**Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku MIKROREGION HRÁDECKO - CHRASTAVSKO.**

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku MIKROREGION HRÁDECKO - CHRASTAVSKO je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

#### 5. Rámcový rozsah prací

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření ÚSC byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku MIKROREGION HRÁDECKO - CHRASTAVSKO. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku MIKROREGION HRÁDECKO - CHRASTAVSKO je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku MIKROREGION HRÁDECKO - CHRASTAVSKO činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

#### 6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

##### 6.1. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

**Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku MIKROREGION HRÁDECKO - CHRASTAVSKO jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 3. této zprávy.**

## 6.2. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku MIKROREGION HRÁDECKO - CHRASTAVSKO jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku MIKROREGION HRÁDECKO - CHRASTAVSKO za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

## 6.3. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Rizika dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

## 6.4. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚSC A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	0,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	454 973,75
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00%

Celková výše dlouhodobých pohledávek netto k 31.12.2024 je 0,- Kč.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	3 630,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	454 973,75
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,80%

Celková výše dlouhodobých závazků k 31.12.2024 je 0,- Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku po výpočet	0,00
D/Ex100	Výpočet podílu zastaveného majetku	0,00%

## 6.5. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

## 7. DALŠÍ INFORMACE

### **Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí byla vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž jeden je určen pro objednatele a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Datum vypracování zprávy 2.4.2025

Auditorská společnost:  
C.J.AUDIT, s.r.o.  
Senovážná 86/1, 460 01 LIBEREC 1  
evidenční číslo 442



Statutární auditor:  
Ing. Jitka Černá  
evidenční číslo 1663

.....

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem ÚSC dne 3.4.2025

Zpráva odeslána statutárnímu orgánu ÚSC datovou schránkou dne 3.4.2025

Podpis předsedy svazku.....

Podpis auditora .....

## **7. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření:**

1. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
2. Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.
3. Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavků ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

**Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s nejméně následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (k 31.12.2024 jsou platné ČÚS č. 701 až 710),
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,

**Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

1. Zápisy z členských schůzí DSO.
2. Závěrečný účet DSO za rok 2023.
3. Schválený rozpočet DSO na rok 2024.
4. Střednědobý výhled na období 2025 – 2026.
5. Rozpočtové opatření k rozpočtu roku 2024 č. 1.
6. Smlouva č. OLP/2417/2024 o přijaté dotaci a vyúčtování přijaté dotace.
7. Záznamy z provedených dokladových inventur.
8. Výkaz FIN 2-12 sestavený k 31.12.2024. Výkaz byl vyhotoven dne 23.1.2025.

Základní údaje z kontrolovaného výkazu FIN 2-12:

Příjmy celkem po konsolidaci:	454.973,75 Kč
Výdaje celkem po konsolidaci:	361.183,34 Kč
Financování:	93.790,41 Kč

9. Účetní závěrka k 31.12.2024 obsahující výkaz zisků a ztrát, rozvahu a přílohu k účetní závěrce. Účetní závěrka byla sestavena dne 23.1.2025.

Základní údaje z kontrolované účetní závěrky:

Aktiva netto celkem:	356.822,06 Kč
Vlastní kapitál:	288.392,06 Kč
Cizí zdroje:	68.430,00 Kč
Náklady celkem:	364.813,34 Kč
Výnosy celkem:	412.123,75 Kč

10. Vybrané účetní záznamy:

- Přijaté faktury týkající se poskytnutých služeb – např. FD č. 300001 až 300006, 300016 až 300018, 300029 až 300031.
- Doklady týkající se přijatých příspěvků – např. doklad č. 10101, 10102, 10302, 10401.

# MIKROREGION HRÁDECKO- CHRASTAVSKO

## **Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

V souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., předkládáme stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí MIKROREGION HRÁDECKO - CHRASTAVSKO za rok 2024:

*Vedení MIKROREGIONU HRÁDECKO - CHRASTAVSKO bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání hospodaření DSO a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání.*

V Hrádku nad Nisou dne 3. 4. 2025

**Pavel** Digitálně  
podepsal Pavel  
Farský  
**Farský** Datum: 2025.04.03  
12:26:02 +02'00'

.....  
Předseda svazku