

# 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 2023

V Chotyni dne 20. 05. 2024

## OZNÁMENÍ ZVEŘEJNĚNÍ

### NÁVRH

#### Závěrečný účet Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko za rok 2023

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 2023** a připomínky k tomuto návrhu mohou občané uplatnit:

1. Písemně, poštovní službou nebo osobním podáním (podatelna), ve lhůtě do 10. června 2024 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 11. června 2024 v obci Oldřichov v Hájích, 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 2023**.

#### Závěrečný účet Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko za rok 2023 tvoří:

- 1) Dokument: „Oznámení zveřejnění; NÁVRH – Závěrečný účet Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko za rok 2023“ (ze dne 20. 05. 2024, obsahující 2 strany A4).
- 2) Dokument: „Závěrečný účet za rok 2023“ ve formě tiskové sestavy účetního programu GINIS Express UCR – Gordic spol. s r. o., obsahující potřebné údaje o ročním hospodaření (sestava ke dni 01. 02. 2024 obsahující 6 stran A4). Dále pak dokument obsahuje (kap. IX. tiskové sestavy):
  - \* Přílohu č. 1 závěrečného účtu: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 (zpracovaná 29. 01. 2024 společností C. J. AUDIT, s.r.o. a projednané s předsedou dne 07. 02. 2024, 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 2023** byl schválen na jednání členské schůze Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko dne:

11. 06. 2024

usnesením č.:

[Bude doplněno po schválení]

v souladu s §17 odst. (7) zákona č. 250/2000 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 2023 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.

# 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 2023

- 4) **Nepovinná součást Závěrečného účtu**, která je uveřejňována pouze 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 18. 01. 2024](#) a jsou uveřejňovány z důvodu prezentace všech ekonomicko – finančních údajů. Jedná se o přílohy:
- Účetní závěrka k 31. 12. [2023](#) tvořená dokumenty: **Rozvaha** (6 str. A4), **Výkaz zisků a ztrát** (4 str. A4) a **Příloha** (15 str. A4),
  - **Výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu** – FIN 2-12 M sestavený k 12 / [2023](#) (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.

**Pavel Farský**

předseda Mikroregionu Hrádecko – Chrastavsko

Vyvěšeno dne: \_\_\_\_\_

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

*Razítko a podpis osoby, která potvrzuje vyvěšení a sejmuto.*

*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 - CHRASTAVSKO****ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2023**

(v Kč)

sestavený ke dni 01.02.2024

## Údaje o organizaci

identifikační číslo	70908222
název	MIKROREGION HRÁDECKO - CHRASTAVSKO
ulice, č.p.	Náměstí 1. máje 1
obec	Chrastava
PSČ, pošta	46331
telefon	606065523
fax	
e-mail	farsky@muhradek.cz
WWW stránky	

## Obsah závěrečného účtu

## 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	200,00	200,00	25,19
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	415 350,00	508 500,00	508 640,00
<b>Příjmy celkem</b>	<b>415 550,00</b>	<b>508 700,00</b>	<b>508 665,19</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 4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	407 350,00	436 500,00	436 500,00
0000 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů	8 000,00	72 000,00	72 000,00
<b>0000 Bez ODPA</b>	<b>415 350,00</b>	<b>508 500,00</b>	<b>508 500,00</b>
6310 2141 Příjem z úroků	200,00	200,00	25,19
6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	200,00	200,00	25,19
6330 4134 Převody z rozpočtových účtů			140,00
6330 Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně			140,00
<b>ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>415 550,00</b>	<b>508 700,00</b>	<b>508 665,19</b>

## II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	390 000,00	483 150,00	380 197,53
Kapitálové výdaje			
<b>Výdaje celkem</b>	<b>390 000,00</b>	<b>483 150,00</b>	<b>380 197,53</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>
6310 5163 Služby peněžních ústavů	3 000,00	3 000,00	1 265,80
6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	3 000,00	3 000,00	1 265,80
6330 5345 Převody vlastním rozpočtovým účtům			140,00
6330 Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně			140,00
6409 5021 Ostatní osobní výdaje	40 000,00	40 000,00	30 000,00
6409 5164 Nájemné	12 000,00	12 000,00	8 742,25
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	3 500,00	40 500,00	39 774,28
6409 5169 Nákup ostatních služeb	187 500,00	177 150,00	89 779,20
6409 5175 Pohoštění		6 500,00	6 496,00
6409 5321 Neinvestiční transfery obcím		60 000,00	60 000,00
6409 Ostatní činnosti jinde nezařazené	387 000,00	480 150,00	378 791,73
<b>ROZPOČTOVÉ VÝDAJE CELKEM</b>	<b>390 000,00</b>	<b>483 150,00</b>	<b>380 197,53</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)</b>	<b>25 550,00</b>	<b>25 550,00</b>	<b>128 467,66</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	25 550,00-	128 467,66-
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 příjmů 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>25 550,00-</b>	<b>128 467,66-</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	134 563,99	128 467,66	263 031,65	128 467,66-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	134 563,99	128 467,66	263 031,65	128 467,66-
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			
Pěstíelské 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 samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí			
Oprávký k pěstíelským 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	407 350,00	436 500,00	436 500,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	8 000,00	72 000,00	72 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů			140,00
5321	Neinvestiční transfery obcím		60 000,00	60 000,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			140,00

## 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)
----	---------	------	------------------------	------------------------	---------------------	---------------------

## 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

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

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů

Iva Solnařová

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 Liberec12, IČ 25495542

# **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

**MIKROREGION HRÁDECKO-CHRASTAVSKO**

**za období od 1.1.2023 do 31.12.2023**

## **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:	18.1.2024 - 29.1.2024 – závěrečné ověření

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

První činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka dne 18.1.2024 zahájena, byla kontrola vyvěšení a schválení rozpočtu na rok 2023 na stránkách členů svazku.

Poslední činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka dne 29.1.2024 ukončena, byla kontrola údajů v účetní závěrce k 31.12.2023 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 právními 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. 134/2022 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. VYJÁDRĚNÍ 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 2023 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

## 6.3. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Rizika dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona 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	508 525,19
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00%

Celková výše dlouhodobých pohledávek netto k 31.12.2023 je 0,- Kč.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	0,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	508 525,19
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,00%

Celková výše dlouhodobých závazků k 31.12.2023 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 obce 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 29.1.2024

**Jitka  
Černá**

Digitálně podepsal  
Jitka Černá  
Datum: 2024.02.07  
12:52:39 +01'00'

.....  
Auditorská společnost:  
C.J.AUDIT, s.r.o.  
Senovážná 86/1, 460 01 LIBEREC 12  
oprávnění číslo 442

**Jitka  
Černá**

Digitálně podepsal  
Jitka Černá  
Datum: 2024.02.07  
12:52:59 +01'00'

.....  
Odpovědný auditor:  
Ing. Jitka Černá,  
oprávnění číslo 1663

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem ÚSC dne 7.2.2024

Zpráva předána statutárnímu orgánu ÚSC dne 7.2.2024

Podpis předsedy svazku .....  
**Pavel Farský**  
Digitálně podepsal  
Pavel Farský  
Datum: 2024.02.07  
15:26:39 +01'00'

Podpis auditora .....  
**Jitka Černá**  
Digitálně podepsal  
Jitka Černá  
Datum: 2024.02.07  
12:53:28 +01'00'

## 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.

Příloha č. 1

**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 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 31.12.2023 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**

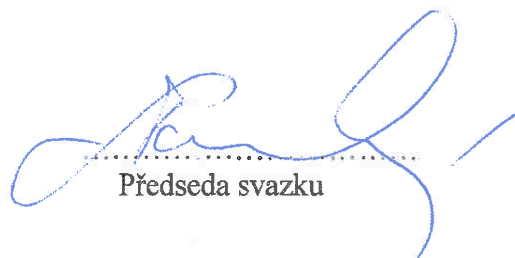
1. Zápisy z členských schůzí DSO.
2. Závěrečný účet DSO za rok 2022.
3. Schválený rozpočet DSO na rok 2023.
4. Střednědobý výhled na období 2024 – 2025.
5. Rozpočtové opatření k rozpočtu roku 2023 č. 1 a č. 2.
6. Smlouva č. OLP/1923/2023 o přijaté dotaci a vyúčtování přijaté dotace.
7. Záznamy z provedených dokladových inventur.
8. Výkaz FIN 2-12 sestavený k 31.12.2023. Výkaz byl vyhotoven dne 18.1.2024.  
Základní údaje z kontrolovaného výkazu FIN 2-12:  
Příjmy celkem po konsolidaci: 508.525,19 Kč  
Výdaje celkem po konsolidaci: 380.057,53 Kč  
Financování: 128.467,66 Kč
9. Účetní závěrka k 31.12.2023 obsahující výkaz zisků a ztrát, rozvahu a přílohu k účetní závěrce. Účetní závěrka byla sestavena dne 18.1.2024.  
Základní údaje z kontrolované účetní závěrky:  
Aktiva netto celkem: 335.031,65 Kč  
Vlastní kapitál: 241.081,65 Kč  
Cizí zdroje: 93.950,00 Kč  
Náklady celkem: 380.057,53 Kč  
Výnosy celkem: 479.375,19 Kč
10. Vybrané účetní záznamy:
  - Přijaté faktury týkající se poskytnutých služeb – např. FD č.7002 až 7010, 7012 až 7012, 7018, 7023 až 7025.
  - Doklady týkající se přijatých příspěvků – např. doklad č. 1001, 1002, 1011 až 1014.

### **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 2023:

*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 7.2.2024



Předseda svazku