Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 24. 11. 2025
Spisová značka: KUUK/001779/2025/7
Číslo jednací: KUUK/168788/2025
ÚID: kuukes9800efdc
Počet listů/příloh: 5/0
Vyřizuje/linka: Ing. Blanka Pospíšilová/455

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí Společenství obcí Chomutovsko, s.o., IČ: 05054265 za rok 2025

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 21. 7. 2025 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle svazku obcí Společenství obcí Chomutovsko, s.o., na adrese Náměstí 1. Máje 1, 430 01 Chomutov v termínu 21. 11. 2025.

Přezkoumané období od 1. 1. 2025 do 30. 9. 2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:
- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Zástupci svazku obcí:
- Mgr. Milan Märc - předseda
- Ing. Tereza Jirků - účetní
- Gabriela Rousková – projektová manažerka

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí Společenství obcí Chomutovsko, s.o. bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., a byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, - předložena doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup, zveřejněno od 15. 11. 2024 do 31. 1. 2025.
Rozpočtová opatření	- DSO upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet čtyřmi rozpočtovými opatřeními (dále také „RO"), ověřeno: - řádné zveřejnění, - včasné zapracování do výkazu FIN 2 – 12 M ve znění zveřejněných RO, - schválení kompetentním orgánem, - dodržení podmínek svěřené kompetence k provádění RO, - rozpočet po změnách činí: příjmy 11 953 000 Kč, výdaje 11 704 400 Kč, - na základě schválených RO došlo k navýšení schváleného rozpočtu příjmů o částku 7 604 300 Kč, výdajů o částku 6 301 200 Kč, financování o 1 303 100 Kč, 1) RO č. 1/2025, schváleno VH dne 18. 2. 2025, usnesením č. 4/1/2025, zveřejněno dne 19. 2. 2025, 2) RO č. 2/2025, schváleno radou dne 25. 4. 2025, usnesením č. 4/3/2025, zveřejněno dne 30. 4. 2025, 3) RO č. 3/2025, schváleno VH dne 11. 6. 2025, usnesením č. 6/3/2025, zveřejněno dne 13. 6. 2025, 4) RO č. 4/2025, schváleno shromážděním starostů dne 16. 9. 2025, zveřejněno dne 17. 9. 2025, - ověřeno zapracování do výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 30. 11. 2024. - nebylo zjištěno uskutečnění rozpočtově nezajištěných výdajů. KOMPETENCE: - Valná hromada (VH) dne 18. 12. 2018, bod zápisu č. 8/4/2018, stanovila v souladu se Stanovami DSO Chomutovsko kompetenci rady svazku k provádění rozpočtových opatření v rozsahu: "Na příjmové stránce rozpočtu: a) navýšení rozpočtu (nedaňové příjmy) do výše 500 000 Kč, b) navýšení rozpočtu (přijaté dotace) v neomezené výši, na výdajové stránce rozpočtu navýšení rozpočtu (běžné výdaje a kapitálové výdaje) do výše 500 000 Kč."
Schválený rozpočet	- schválen VH dne 3. 12. 2024 usnesením č. 4/5/2024 b) jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 4 348 700 Kč, výdaje ve výši 5 403 200 Kč, - schodek ve výši 1 054 500 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2024 činí 3 053 011,19 Kč, - závazné ukazatele pro DSO stanoveny třídy (jednotky druhového třídění) rozpočtové skladby, - řádně zveřejněn od 9. 12. 2024, - na internetových stránkách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, - kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 9. 2025 u položek rozpočtových: - příjmů: třída 2 Nedaňové příjmy a 4 Přijaté transfery, - výdajů: třída 5 Běžné výdaje a 6 Kapitálové výdaje.
Střednědobý	1) zpracován na roky 2026 až 2028, schválen VH 5/2024 dne 3. 12. 2024

výhled rozpočtu	usnesením 4/5/2024/3/b), - řádně zveřejněn od 9. 12. 2024, - návrh SVR zveřejněn od 15. 11. 2024 do 31. 1. 2025, - doloženo řádné zveřejnění návrhu SVR a schváleného dokumentu. 2) zpracován na roky 2025 až 2027, schválen VH 5/2023 dne 14. 12. 2023 usnesením 5/5/2023, - řádně zveřejněn od 15. 12. 2023, - návrh SVR zveřejněn od 20. 11. 2023 do 15. 12. 2023, - doloženo řádné zveřejnění návrhu SVR a schváleného dokumentu.
Závěrečný účet	- předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2024 na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup DSO, zveřejněno od 27. 5. 2025 do 30. 7. 2025, doloženo řádné zveřejnění v členských obcích, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením VH č. 5/3/2025 dne 11. 6. 2025 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - řádně zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup od 13. 6. 2025, doloženo řádné zveřejnění v členských obcích.
Bankovní výpis	- zůstatek bankovního účtu ČNB dle bankovního výpisu ke dni 30. 9. 2025 souhlasil s účetním záznamem SÚ AÚ ("syntetický účet", "analytický účet") 231 20 Základní běžný účet ÚSC ČNB výkazu Analytická rozvaha sestaveném ke dni 30. 9. 2025.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování se specialistkou svazku ze dne 20. 12. 2024.
Faktura	- vystavená - od č. 10001 do č. 10045 za období 01/2025. - přijatá: - od č. 25001 do č. 25016 za období 01 - 03/2025.
Hlavní kniha	- sestavena k 30. 9. 2025, analytická rozvaha v systému GINIS Express.
Kniha došlých faktur	- sestavena za období 01 - 09/2025, - vykázaný zůstatek ke dni 30. 9. 2025 souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 30. 9. 2025.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena za období 01 - 09/2025, - vykázaný zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 30. 9. 2025.
Mzdová agenda	- mzdová agenda vedena dodavatelsky v informačním systému ABRA Flexi (licence SW ve vlastnictví dodavatele), - originály dokladů včetně archivu uloženy v sídle DSO.
Pokladní doklad	- od č. 45001 do č. 45039 za období 01 - 09/2025.
Pokladní kniha (deník)	- sestavena za období 01 - 09/2025, - vykázaný zůstatek pokladní knihy ke dni 30. 9. 2025 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a řádkem 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30. 9. 2025, - pokladní limit stanoven, ověřeno jeho dodržování v celém přezkoumávaném období.
Příloha rozvahy	- předložena k 30. 9. 2025.
Rozvaha	- předložena k 30. 9. 2025.
Účetní doklad	- od č. 552.3 do č. 55251 k bankovním výpisům ČNB za období 09/2025, - 35028 ze dne 31. 8. 2025, předpis mezd za období 08/2025, - 35013 ze dne 1. 3. 2025, zařazení notebooku a SW do užívání.
Účetnictví ostatní	- za rok 2024 projednávána a schválena kontrolní komisí dne 6. 3. 2025, usnesením č. 4/1/2025.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30. 9. 2025.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30. 9. 2025.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	- smlouva o zřízení dobrovolného svazku obcí Chomutovsko ze dne 19. 4. 2016 (zakladatelé a předmět smlouvy), - v přezkoumávaném období transformace do společenství obcí, - schváleno VH dne 24. 4. 2025 usnesením č. 3/2/2025, - Rozhodnutí Krajského úřadu Ústeckého kraje č. j. KUUK/090395/2025/ZB, ze dne 26. 6. 2025: "Dobrovolnému svazku obcí Chomutovsko se přiznává postavení společenství obcí a o této skutečnosti se provádí zápis do rejstříku svazků obcí.", - Doložka právní moci a vykonatelnosti č. j. KUUK/090395/2025/ZB ze dne 30. 6. 2025 o přiznání postavení společenství obcí, nabytí právní moci dne 26. 6. 2025, - doloženo zveřejnění v Rejstříku společenství obcí, Sbírce listin dne 26. 6. 2025, účinnost od 26. 6. 2025, - orgány společenství: shromáždění starostů, rada, předseda a místopředseda, kontrolní komise, manažer.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- výpis z rejstříku - dobrovolné svazky obcí č. j. 1063/SCKZU/2016-4, - Stanovy dobrovolného svazku obcí Chomutovsko ze dne 19. 4. 2016 + příloha č. 1 ke stanovám - členové svazku, - VH dne 11. 6. 2025 usnesením č. 3/3/2025 schválila změnu stanov a to včetně změny názvu svazku obcí na "Společenství obcí Chomutovsko, s. o.
Vnitřní předpis a směrnice	- Vnitřní organizační směrnice schválená VH dne 31. 8. 2016, účinná od 31. 8. 2016, - rada dne 8. 1. 2025 usnesením č. 4/1/2025 schvaluje aktualizaci Vnitřní organizační směrnice DSO Chomutovsko - Příloha č. 1 Podpisová oprávnění osob, jednajících jménem organizace, způsob podepisování účetních dokladů, stanovení odpovědných osob, - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená Radou svazku dne 1. 3. 2019 usnesením č. 1/2/2019, účinná od 1. 3. 2019, - rada dne 25. 4. 2025 usnesením č. 5/3/2025 schválila aktualizaci Směrnice pro zadávání VZMR, s účinností od 3. 4. 2025 - ke zvýšení finančních limitů pro veřejné zakázky malého rozsahu.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- Valná hromada: písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost nejvyššího orgánu DSO v oblasti schvalování stanov, rozpočtu, závěrečného účtu a plánů a koncepcí rozvoje DSO, volení členů dalších orgánů DSO, rozhodování o přijetí či vyloučení člena DSO, o výši členských příspěvků, o pravidlech pro rozdělení zisku a úhrady ztráty DSO, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy (viz Stanovy, oddíl IX. bod 3). - Rada: písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost výkonného orgánu DSO v oblasti jeho působnosti dle Stanov, oddíl X., bod 2). - Shromáždění starostů: písemnosti použity namátkově.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí Společenství obcí Chomutovsko, s.o. nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření svazku obcí Společenství obcí Chomutovsko, s.o. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření za předchozí období nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Ústí nad Labem dne 24. 11. 2025

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	**Ing. Blanka Pospíšilová**
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12432958
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	24.11.2025 11:26:10
Důvod:	
Místo:	

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	**Ing. Barbora Jirásková**
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12472124
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	24.11.2025 11:24:28
Důvod:	
Místo:	

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí Společenství obcí Chomutovsko, s. o. byl projednán telefonicky s předsedou svazku obcí Společenství obcí Chomutovsko, s.o. dne 21. 11. 2025.

Za okamžik seznámení územního celku s obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. se považuje den doručení tohoto zápisu do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro svazek obcí Společenství obcí Chomutovsko, s.o.
1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly