



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
odbor analýz a podpory řízení
oddělení přezkumu hospodaření obcí

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko,
IČ: 70963274
za rok 2025**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.11.2025
- 01.04.2026

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko 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 10.07.2025 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 Černilovsko
Černilov 310
503 43 Černilov

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předsedkyně - Mgr. Petra Kubařová
účetní - Ing. Jana Horáková

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontrolor:
Bc. Nikola Ottová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona
č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 26.6.2025**

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 02.04.2026.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období let 2026-2029, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Byl schválen na valné hromadě svazku dne 2.12.2024. Před schválením svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách v termínu od 15.11.2024 do 16.12.2024 a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Svazek obcí zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 16.12.2025 a současně oznámil na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění, s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Schválený rozpočet

Svazek obcí zveřejnil návrh rozpočtu na rok 2025 v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí od 15.11.-16.12.2024.

Rozpočet na rok 2025 byl schválen dne 2.12.2024 jako vyrovnaný ve výši příjmů 115.000,- Kč a výdajů 115.000,- Kč. Po schválení svazek obcí zveřejnil dne 16.12.2024 rozpočet na svých internetových stránkách a současně oznámil na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet Mikroregionu Černilovsko za rok 2024 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl valnou hromadou svazku dne 29.4.2025 s výrokem "bez výhrad" v souladu s příslušným ustanovením § 39 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Svazek obcí zveřejnil návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí od 9.4.2025 do 12.5.2025. Po schválení svazek obcí zveřejnil závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách dne 12.5.2025 a současně vyvěsil 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.

Účetní závěrka mikroregionu byla schválena na stejném zasedání valné hromady a byla řádně doložena protokolem.

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 byl výkaz k 30.9.2025 a k 31.12.2025. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2025 a k 31.12.2025.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2025 a k 31.12.2025.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2025 a k 31.12.2025. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady vztahující se k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen a říjen 2025.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny č. 1085515349/0800

ČNB č. ú. 94-13315511/0710

za období květen a říjen 2025.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předložena smlouva o poskytnutí dotace z KÚ KHK, kterou Mikroregion Černilovsko, svazek obcí obdržel neinvestiční dotaci č. 25RRD02-0012 na realizaci projektu "Podpora Mikroregionu Černilovsko v roce 2025" ve výši 53.000,- Kč. Realizace akce byla stanovena do 31.12.2025. Předložena akceptace vyúčtování dotace ze strany poskytovatele, o dotaci bylo řádně účtováno.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Při kontrole byly využity k dokladování jednotlivých kontrolovaných agend zápisy z valných hromad Mikroregionu Černilovsko.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko
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 Černilovsko za rok 2025

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko za rok 2025

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko - za rok 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko 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: 02.04.2026

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

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 Černilovsko byl projednán dne 02.04.2026, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 6 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Černilovsko
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@khk.cz
Bc. Nikola Ottová	720 045 128	niottova@khk.cz