



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Skutečsko- Ležáky, IČ: 69175179 za rok 2025**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**09.09.2025** (dílčí přezkoumání)

**22.05.2026** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

**Kontrola byla zahájena** písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **11.08.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **22.05.2026**.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Vrbatův Kostelec

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Pavla Netolická dne 9. 9. 2025

**DSO Mikroregion Skutečsko-Ležáky zastupoval:**

předsedkyně svazku obcí: Ing. Pavla Němcová

účetní DSO: Radka Slavíková

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048

e-mail: [ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz](mailto:ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz)

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 17. 7. 2025.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**A. Přezkoumané písemnosti**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2025 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 21. 10. 2024 do 28. 11. 2024
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schváleno na zasedání svazku dne 12. 6. 2025, zveřejněno dne 13. 6. 2025  Změna rozpočtu byla zavedena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2025 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na rok 2025 byl schválen na jednání zástupců svazku obcí dne 27. 11. 2024 jako vyrovnaný v příjmové části a výdajové části ve výši 289.220,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 11. 2024 doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2024 - 2028 zveřejněn před projednáním u všech členských obcí ve dnech 22. 11. - 13. 12. 2023 schváleno dne 12. 12. 2023 po schválení zveřejněno dne 13. 12. 2023
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 20. 5. 2025 do 30. 6. 2026, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 a schválen na zasedání svazku ze dne 12. 6. 2025 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 5. 2025 doposud.
Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. č.ú. 94-4616531/0710 vedeného u ČNB ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025, účtování za období 2-4/2025 v č. řadě KB 25-

	002 až 25-004 Výpisy z účtu č. 19 -528850257/0100 vedeného u Kb ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025, účtování za období 1-4/2025 v č. řadě ČNB 25-001 až 25-004
Faktura	došlé faktury za r. 2025 - v číselné řadě 25-001 - 25-014 kontrola náležitostí, účtování předpisů a příprava účtování platby, podpisy dle finanční kontroly
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2025
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2025 ze dne 1. 12. 2025 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 1. 12. 2025 Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 31. 1. 2026 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2025 inventarizace zahájena 2. 1. 2026 a ukončena 31. 1. 2026 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2025 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	V roce 2025 vedena programem KEO v číselné řadě FAP25-001 - FAP25-014 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Kniha odeslaných faktur	za r. 2025 - vedena programem KEO v číselné řadě FAV25-007 - FAV25-029
Pokladní kniha (deník)	za rok 2025 bez pohybu stav pokladny dle výkazu FIN 2 12M k 1. 1. 2025 ve výši 2 884,00 Kč - ke dni 31. 12. 2025 beze změny
Příloha rozvahy	předložena k 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025
Rozvaha	předložena k 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025
Účtový rozvrh	za rok 2025 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření). Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025 Hospodářský výsledek roku 2024 ve výši 84 753,40 Kč byl schválený v rámci účetní závěrky usnesením ze dne 12. 6. 2025
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV 2023+ ev.č. OŽPZ/25/220722 ze dne 2. 7. 2025 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Mobiliář na podporu konání sportovních a kulturních akcí v Mikroregionu Skutečsko - Ležáky" ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 180 000,- Kč – schválena usnesením ZO dne 12. 6. 2025 - vyúčtování do 31. 12. 2025. Vyúčtováno dne 22. 12. 2025 prostřednictvím Dotačního portálu PK, celkové skutečné náklady na projekt ve výši 308.457,- Kč - jsou uznatelné.
Smlouvy ostatní	Smlouva o dílo uzavřena dne 17. 7. 2025 se zhotovitelem TG TISK s.r.o. na zhotovení a dodání stolních kalendářů pro rok 2026 v dohodnutém počtu 3 600,- výtisků ve výši 111 840,- Kč bez DPH.

	Sjednáno plnění do 30. 9. 2025.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 27. 11. 2024 - rozpočet na rok 2025, podání dotačního projektu POV 2025 ze dne 12. 6. 2025 - účetní závěrka svazku za rok 2024, závěrečný účet svazku za rok 2024, dotace POV, RO č. 1/2025 ze dne 25. 11. 2025 - rozpočet na r. 2026
Daňové přiznání	za rok 2024 předloženo daňová povinnost nevznikla
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 12. 6. 2025 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

## B. Zjištění

### I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **C. Závěr**

### **I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

**II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Skutečsko-Ležáky za rok 2025**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

**III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

**IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Skutečsko-Ležáky za rok 2025**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>3,04 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

## **D. Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Skutečsko-Ležáky o počtu 6 stran byla seznámena dne 22. 5. 2026 předsedkyně svazku obcí.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Skutečsko-Ležáky byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Pažout Lacušová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Ing. Ivana Bednaříková  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: DSO Mikroregion Skutečsko-Ležáky

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,  
oddělení kontroly a přezkumu, úsek přezkumu hospodaření obcí a DSO