



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion západně od Chrudimi, IČ: 69861111 za rok 2025

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**09.10.2025** (dílčí přezkoumání)

**29.04.2026** (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 **18.08.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **29.04.2026**.

**Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Sobětuchy**

**Přezkoumání vykonaly:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

**DSO Mikroregion západně od Chrudimi zastupoval:**

předseda svazku: Jiří Sokol

účetní svazku: Naděžda Štěpánková

**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 úředních deskách členských obcí i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 19. 11. 2024 do 31. 12. 2024
Rozpočtová opatření	č. 1/2025 - schváleno valnou hromadou svazku dne 25. 6. 2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku od 2. 7. 2025  Změna rozpočtu byla zavedena do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2025 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2025 byl schválen usnesením valné hromady svazku dne 11. 12. 2024 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 265.000,- Kč. Rozpočet byl zavede 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 12. 12. 2024, doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na roky 2025 - 2029 návrh zveřejněn v členských obcích v rozmezí od 19. 11. 2024 do 31. 12. 2024 schválen usnesením valné hromady svazku dne 11. 12. 2024 zveřejněn od 12. 12. 2024, doposud
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 28. 5. 2025 do 30. 6. 2025, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2024 a schválen usnesením valné hromady svazku ze dne 25. 6. 2025 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku

	přezkoumání hospodaření svazku za r. 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 30. 6. 2025, doposud.
Bankovní výpis	k účtu vedenému u ČS, a.s, č.ú.1144017359/0800 ve výši zůstatku 881 946,00 Kč k 30.9.2025, opis bankovního výpisu v číselné řadě 25-801-00001 - 8, ve výši zůstatku 431 683,83 Kč k 31.12.2025 k účtu vedenému u ČNB, a.s. č.ú. 94-10418531/0710 ve výši zůstatku 284,61 Kč k 30.9.2025, opis bankovního výpisu v číselné řadě 25-802-00001 - 8, ve výši zůstatku 254,61 Kč k 31.12.2025 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 882 230,61 Kč k 30.9.2025, ve výši zůstatku 431 938,44 Kč k 31.12.2025
Faktura	Fa přijaté v číselné řadě 25-003-00001 - 11, likvidační lístek včetně ověření dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., v platném znění, předpis závazku DF č. 25-003-00004, v.s. 25-004-00009 ze dne 22. 10. 2025, splatná 5. 11. 2025 - Obec Rabštejnská Lhota - pódium Nivtec 2x1m se 3 schody - 173.230,05 Kč - předpis zaúčtován 042/321, uhrazeno dne 29. 10. 2025 - zaúčtováno na OdPa 3639/pol. 6122 DF č. 25-003-00006, v.s. VF-25/00021 ze dne 5. 11. 2025, splatná 19. 11. 2025 - Obec Sobětuchy - v rámci Regenerace obcí XII - Oprava cesty, po které vede cyklotrasa - 164.000,- Kč - předpis zaúčtován 511/321, uhrazeno dne 10. 11. 2025 - zaúčtováno na OdPa 3639/pol. 5171
Hlavní kniha	za období 12/2025
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2025 ze dne 3.12.2025 protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 3.12.2025 inventarizační zpráva ze dne 6.2.2026 inventurní soupisy k 31.12.2025 majetková evidence v účetním programu KEO kontrola na účetní stav dle výkazu rozvaha a výkazu příloha
Kniha došlých faktur	v účetním programu KEO v číselné řadě dokladů 25-003-00001 - 25-003-00011
Pokladní doklad	příjmový č. 25-701-00001 výdajový č. 25-701-00002
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník veden v účetním programu KEO v číselné řadě 25-701-00001 - 2 ve výši zůstatku 3 289,00 Kč k 30.9.2025, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 pokladní deník za období od 1.10. do 31.10.2025 číselná řada dokladu 25-701-00003 ve výši zůstatku 3 050,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 k 31.12.2025 (za období 11 - 12/2025 bez pohybu )
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025

Účetní doklad	vnitřní doklad v číselné řadě 25-020-00001 - 9 - předpis mezd vnitřní doklad č. U-25-00001 - přeúčtování HV za rok 2024
Účtový rozvrh	na rok 2025 vedena v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M. Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích (OdPa) překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025
Dohody o provedení práce	uzavřena dne 13. 12. 2024 od 2. 1. 2025 na dobu neurčitou - účetní a mzdová účetní; dohoda oboustranně podepsána
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV 2023+ ev. č. OŽPZ/25/20748 ze dne 16. 7. 2025 na akci "Regenerace obcí XII" (pol. 4122 a 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace poskytnuto ve výši 70 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2025, max. však ve výši 280.000,- Kč, z toho 56.000,- Kč na investiční náklady a 224.000,- Kč na neinvestiční náklady). Vyúčtování dotace do 31. 12. 2025. Vyúčtování podáno prostřednictvím Dotačního portálu PK - čerpáno v plné výši, celkové skutečné náklady na projekt ve výši 501.230,05 Kč - jsou uznatelné.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis z jednání kontrolní komise svazku ze dne 19. 6. 2025 - kontrola plnění usnesení z VH, zápis z dílčího přezkoumání hospodaření, inventarizace za r. 2024, dotace POV - bez nedostatků zápis z jednání kontrolní komise svazku ze dne 26. 11. 2025 - kontrola plnění usnesení z VH, zápis z dílčího přezkoumání hospodaření, roční hospodaření a finanční hotovost pokladny, návrh rozpočtu na r. 2026 - bez nedostatků
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápis z valné hromady svazku ze dne 11. 12. 2024 - rozpočet svazku na r. 2025, střednědobý výhled rozpočtu zápis z valné hromady svazku ze dne 25. 6. 2025 - závěrečný účet a účetní závěrka za r. 2024, přijetí dotace od PK, RO č. 1/2025 zápis z valné hromady ze dne 3. 12. 2025 - rozpočet na r. 2026, odměny předsedy a místopředsedy svazku pro r. 2026
Účetní závěrka za r. 2024	schválena usnesením valné hromady svazku ze dne 25. 6. 2025 Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

## **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 hospodaří 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.***

## 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 západně od Chrudimi 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 západně od Chrudimi za rok 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

## 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 západně od Chrudimi o počtu 7 stran byl seznámen dne 29.4.2026 předseda svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion západně od Chrudimi byla předána datovou schránkou.

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

Eva Baťková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Ing. Ivana Bednaříková  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: DSO Mikroregion západně od Chrudimi

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