



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Poličsko, IČ: 70820252 za rok 2025

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**16.10.2025** (dílčí přezkoumání)

**14.05.2026** (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 **14.05.2026**.

#### **Místo provedení přezkoumání:**

Městský úřad Polička

#### **Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Pavla Netolická

#### **DSO Mikroregion Poličsko zastupoval:**

předseda DSO: Pavel Štefka

účetní DSO: Marcela Jandíková

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	zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 11. 11. 2024 do 10. 12. 2024
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2025, schváleno valným shromážděním svazku dne 28. 5. 2025, zveřejněno od 4. 6. 2025 na internetových stránkách svazku  Změna rozpočtu byla zavedena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2025 ve schválené výši, ke dni 31. 12. 2025 beze změn.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2025 byl schválen valným shromážděním dne 27. 11. 2024 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 100.000,- Kč. Rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 9. 12. 2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2026 - 2028 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 11. 11. 2024 do 10. 12. 2024 Schválen valným shromážděním dne 27. 11. 2024, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 9. 12. 2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách členských obcí v zákonném termínu 15 dnů před projednáním od 13. 5. 2025 do 4. 6. 2025, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2024 a schválen valným shromážděním dne 28. 5. 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 4. 6. 2025.

Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČS 1284014379/0800 za období 01 - 12/2025, včetně zaúčtování Zůstatek ke dni 30. 9. 2025 a ke dni 31. 12. 2025 ověřen na rozvahový účet 231 k danému datu, bez rozdílů.
Faktura	Faktury přijaté: V r. 2025 přijato 13 dodavatelských faktur, všechny byly předmětem kontroly - zaúčtování předpisů a podpisy dle zákona č. 563/1991 Sb. a 320/2001 Sb. Faktury vydané: členské příspěvky na r. 2025  DF č. 13, v.s. 2560200020 ze dne 27. 8. 2025, splatnost 6. 9. 2025 - PEKASS a. s. Praha - malotraktor Antonio Carraro - 913.429,- Kč - předpis zaúčtován dokladem č. 336 ze dne 3. 9. 2025 účetním zápisem 042/321, úhrada dne 5. 9. 2025 - zaúčtováno OdPa 3639/pol. 6123 (hrazeno z dotace POV) DF č. 11, v.s. 12500490 ze dne 23. 7. 2025, splatnost 6. 8. 2025 - KOVALTOS s.r.o., Horažďovice - mobiliář pro Mikroregion Poličsko - 216.527,08 Kč - předpis zaúčtován dokladem č. 332 ze dne 23. 7. 2025 účetním zápisem 558/321, zaúčtováno do majetku 028/088, úhrada dne 4. 8. 2025 - zaúčtováno OdPa 2143/pol. 5137 (hrazeno z dotace PK). U faktur je dodržována splatnost.
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2025
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2025 ze dne 15. 12. 2025 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 17. 12. 2025 Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 30. 1. 2026 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2025 inventarizace zahájena 2. 1. 2026 a ukončena 30. 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	za r. 2025 vedena programem Fenix v číselné řadě 1 - 13
Kniha odeslaných faktur	za r. 2025 vedena ručně v číselné řadě 1 - 21
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025
Účtový rozvrh	za rok 2025 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025 Výsledek hospodaření za r. 2024 - zisk ve výši 4.196,08 Kč schválen v rámci účetní závěrky svazku za r. 2024 smírčí komisí dne 27. 5. 2025 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 001014 ze dne 28. 5. 2025.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy svazku obcí ze dne 3. 6. 2015 Orgány svazku: valné shromáždění, správní výbor, smírčí komise (schvaluje mj. účetní závěrku svazku) Svazek má 21 členských obcí. Dodatek č. 1 ke Stanovám schválený valným shromážděním Mikroregionu Poličsko dne 12. 6. 2019

Dohody o provedení práce	ze dne 6. 1. 2025 do 31. 3. 2025 - administrativní zajištění činnosti Mikroregionu ze dne 2. 1. 2025 do 27. 6. 2025 - vedení účetnictví, zpracování rozpočtu, závěrečného účtu, evidence majetku, aj.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV 2023+ ev.č. OŽPZ/25/20740 ze dne 12. 6. 2025 (pol. 4222) - na poskytnutí investiční dotace na akci "Komunální technika pro údržbu veřejných prostranství obcí Mikroregionu Poličsko" ve výši 70 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2025, max. však 280.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2025. Vyúčtování odesláno do dotačního portálu PK. Dotace čerpána v plné výši. Celkové náklady na akci 1.068.309,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.  Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" ev.č. OKSCR/25/21496 ze dne 29. 5. 2025 (pol. 4122) - na poskytnutí neinvestiční dotace na projekt "Mobiliář pro Mikroregion Poličsko" ve výši 130.000,- Kč, tj. ve výši max 70 % ze skutečných celkových nákladů projektu, vyúčtování do 30. 6. 2026. Vyúčtování odesláno do dotačního portálu PK. Dotace čerpána v plné výši. Celkové náklady na akci 216.527,08 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy ostatní	Dohoda o výpůjčce ze dne 31. 8. 2025 uzavřená s vypůjčitelem - Obec Kamenec u Poličky na výpůjčku malotraktoru Antonio Carrato TTR 4800 v hodnotě 913.429,- Kč, za účelem plnění cílů v oblasti péče o životní prostředí, uzavřena od 1. 9. 2025 na dobu trvání udržitelnosti projektu stanovenou poskytovatelem dotace Pardubickým krajem na 5 let. Dohoda o výpůjčce ze dne 1. 8. 2025 uzavřená s vypůjčitelem - Obec Trpín na výpůjčku čelního nakladače INTER-TECH IT 1200 v hodnotě 154.880,- Kč, za účelem plnění cílů v oblasti péče o životní prostředí, uzavřena od 1. 8. 2025 na dobu trvání udržitelnosti projektu stanovenou poskytovatelem dotace Pardubickým krajem na 5 let.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Smírčí komise: Zápis z jednání komise ze dne 28. 5. 2025 - závěrečný účet svazku a účetní závěrka za r. 2024
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Zápisy valného shromáždění svazku: ze dne 27. 11. 2024 - rozpočet na r. 2025, členské příspěvky na r. 2025, SVR na r. 2026 - 2028 ze dne 28. 5. 2025 - závěrečný účet za r. 2024, RO č. 1/2025, dotace PK - POV ze dne 10. 12. 2025 - rozpočet na r. 2026, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2027 - 2029
Daňové přiznání	DPPO za r. 2024 bylo předloženo - nulová daňová povinnost.
Účetní závěrka za r. 2024	schválena smírčí komisí dne 28. 5. 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 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.***

## **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 Poličsko 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 Poličsko 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	0,00 %
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 zapracovány 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 Poličsko o počtu 7 stran byl seznámen dne 14. 5. 2026 předseda DSO.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Poličsko byla předána datovou schránkou.

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*

Pavla Netolická  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: DSO Mikroregion Poličsko

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