



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Chrudimsko, IČ: 70950792 za rok 2025

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

**02.10.2025** (dílčí přezkoumání)

**26.03.2026** (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 **26.03.2026**.

**Místo provedení přezkoumání:** obecní úřad Rabštejnská Lhota

#### **Přezkoumání vykonaly:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

Dita Vondroušová

#### **DSO Mikroregion Chrudimsko zastupoval:**

předsedkyně svazku: Ing. Michaela Charvátová

**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	na rok 2025 ve výši příjmů a výdajů 933 000,00 Kč zveřejnění před projednáním ve valné hromadě svazku u členských obcí ze dne 25.11. - 31.12.2024 zveřejnění na www stránkách mikroregionu ve dnech 27.11. - 31.12.2024, ověřeno
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schváleno valnou hromadou svazku dne 26.6.2025, zveřejnění ověřeno na www stránkách svazku ze dne 2.7.2025 do rozpočtu bylo zavedeno ve schválené podobě
Schválený rozpočet	valná hromada svazku projednala a schválila rozpočet na rok 2025 jako vyrovnaný rozpočet v příjmech a výdajích ve výši 933 000,00 Kč dne 12.12.2024 po schválení zveřejnění na www stránkách svazku ze dne 16.12.2024, ověřeno
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2025 - 2029 valná hromada svazku projednala a schválila dne 12.12.2024 před projednáním bylo zveřejněno u členských obcí ve dnech 25.11. - 31.12.2024, zveřejnění na www stránkách mikroregionu ověřeno ve dnech 27.11. - 31.12.2024 po schválení zveřejněno na www stránkách svazku ze dne 16.12.2024, ověřeno
Závěrečný účet	za rok 2024 valná hromada svazku projednala a uzavřela výrokem souhlasu s celoročním hospodařením svazku a to bez výhrad včetně zprávy o přezkoumání hospodaření dne 26.6.2025 před projednáním bylo zveřejněno u členských obcí ve dnech 2.6. - 30.6.2025 po schválení bylo zveřejněno na www stránkách svazku ze dne

	30.6.2025
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČSOB, a. s., č. účtu 175606549/0300 ze dne 31. 8. 2025, včetně účtování, zůstatek ve výši 1 273 222,00 Kč, běžný účet vedený u ČNB, č. účtu 94-10311531/0710 ze dne 31. 8. 2025, včetně účtování, zůstatek ve výši 294,61 Kč, zůstatek ověřen na výkaz Fin 2 - 12M k 31. 8. 2025 zůstatek běžných účtů k 31.12.2025 v celkové částce 828 408,61Kč byl ověřen v rámci inventarizace účtu 231
Faktura	FD č. FV2505764, evidované pod číslem 25-113-00005, vystavené dne 19. 3. 2025, dodavatel Alis spol s.r.o., česká Lípa, celková částka 10 600,00 Kč za udržovací poplatek, datum splatnosti 2.4. 2025, zaúčtováno předpisem 518/321 (par.3639, pol5168), platba dokladu zaúčtována 321/231 uhrazeno bankovním převodem dne 19. 5. 2025 - termín platby byl zpožděn z důvodu pozdního doručení
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2025 ze dne 2.12.2025 na období 2.12. - 6.2.2026 prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.12.2025 inventarizační zpráva ze dne 6.2.2026 majetková evidence v účetním programu KEO inventurní soupisy k 31.12.2025 kontrola na účetní stavy dle výkazu rozvaha k 31.12.2025
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur vedena v číselné řadě od 25-003-00001 do 25-003 - 00010 účtování u došlých faktur - kontrola účtování
Kniha odeslaných faktur	kniha odeslaných faktur vedena v číselné řadě od 25 - 010 - 00001 do 25 - 010 - 00024, účtování faktur - kontrola účtování vystavené faktury za výkon funkce GDPR
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha v celkové částce 2 757,00 Kč - v roce 2025 bez pohybu pokladny
Příloha rozvahy	k 30.6.2025, k 31. 12. 2025
Rozvaha	k 30.6.2025, k 31. 12. 2025
Účtový rozvrh	na rok 2025 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.08.2025, k 31. 12. 2025
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2025, k 31. 12. 2025
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2025 - administrativní pracovník DPP ze dne 2. 1. 2025 - pověřenec GDPR DPP ze dne 2. 1. 2025 - účetní Hodinové sazby u DPP jsou v souladu s vyhlášenou minimální částkou pro rok 2025.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 22. 12. 2025 - projektový manažer
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/25/20747 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na akci "Rozvíjíme mikroregion VII" a to ve výši 70 % ze skutečných nákladů a to ve výši 240 000,00 Kč z toho 55 814,00 Kč na investiční náklady a 184 186,00 Kč na neinvestiční náklady termín vyúčtování do 31.12.2025 vyúčtování podáno přes portál Pardubického kraje dne 24.11.2025, celkové náklady ve výši 492 690,00 Kč , doloženy FA včetně jejich platby na BÚ
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 12.12.2024 - rozpočet svazku, střednědobý výhled obce zápis z jednání výboru svazku - ze dne 21.2.2025. 28.4.2025 zápis z jednání kontrolní komise ze dne 19.6.2025 - kontrola hospodaření svazku, výkazy, účetní závěrku svazku zápis z jednání valné hromady ze dne 26.6.2025 - závěrečný účet svazku, RO č. 1 zápis z jednání výboru svazku 28. 4. 2025 - dotace POV, zápis z jednání valné hromady dne 2.,12. 2025 - rozpočet na rok 2025, žádost POV, členské příspěvky zápis jednání výboru 10. 12. 2025 - POV 2026
Účetní závěrka svazku	za rok 2024 schválena dne 19.6.2025 kontrolní, revizní komise svazku

## 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 právními 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 právnických 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 Chrudimsko 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 Chrudimsko za rok 2025**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,86 %</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 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 Chrudimsko o počtu 7 stran byla seznámena dne 26.3.2026 předsedkyně svazku.

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

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

Eva Bařková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Bc. Ivana Horáková  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: DSO Mikroregion Chrudimsko

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