



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko, IČ: 70151156 za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**29.10.2024** (dílčí přezkoumání)

**30.04.2025** (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 **03.09.2024**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **30.04.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **30.04.2025**.

**Místo provedení přezkoumání:**

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Pavla Netolická

**DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko zastupoval:**

předseda DSO: Ondřej Dopita

účetní DSO: Bc. Tereza Adámková

**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 8. 7. 2024.**

**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 členských obcích od 29. 11. 2023 do 18. 12. 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Rozpočtová opatření         | č. 1, schváleno výborem svazku dne 2. 5. 2024, zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu dne 24. 5. 2024<br>č. 2, schváleno výborem svazku dne 31. 10. 2024, zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu dne 1. 11. 2024<br>č. 3, schváleno valnou hromadou dne 12. 12. 2024, zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu dne 10. 1. 2025<br><br>Změna rozpočtu byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 ve schválené výši.                                                                                         |
| Schválený rozpočet          | Rozpočet svazku na r. 2024 byl schválen valnou hromadou dne 14. 12. 2023 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 5 963 160,- Kč.<br>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.<br>Zveřejněn na internetových stránkách od 18. 12. 2023.                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Střednědobý výhled rozpočtu | střednědobý výhled rozpočtu na r. 2021 - 2023, schválen valnou hromadou dne 12. 12. 2019 - zveřejněn na internetových stránkách sdružení od 18. 12. 2019<br>návrh zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích od 21. 11. 2019 do 12. 12. 2019<br>střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024 - 2028, schválen valnou hromadou dne 18. 12. 2023 - zveřejněn na internetových stránkách sdružení od 18. 12. 2023<br>návrh zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích od 29. 11. 2023 do 18. 12. 2023 |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Závěrečný účet                      | návrh zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích od 24. 5. 2024 - 13. 6. 2024 projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 a schválen valnou hromadou dne 13. 6. 2024 bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 6. 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Bankovní výpis                      | běžný účet vedený u KB, a. s. - č. účtu 123-2380600217/0100 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 - výpis č. 9 - včetně účtování za 6-9/2024<br>běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 94-11613531/0710 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 - včetně účtování za 6-9/2024<br>Zůstatek peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024<br><br>termínovaný účet vedený u Kb 94-7881840617/0100 ke dni 26. 8. 2024 a 31. 12. 2024<br>termínovaný účet vedený u Kb 94-7882070677/0100 ke dni 26. 8. 2024 a 31. 12. 2024<br>termínovaný účet vedený u KB 94-8540120667/0100 ke dni 26. 8. 2024 a 30. 11. 2024 ke dni 31. 12. 2024 bez pohybu<br>Zůstatek peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti        | Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 1. 2023 na pokladnu a internetové bankovníctví Tereza Adámková                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Faktura                             | došlé faktury za měsíce 2 - 9/2024 - kontrola náležitostí, účtování předpisů<br>FD 30012 v.s. 2024 - 12 ze dne 26. 3. 2024 splatnost 5. 4. 2024 - Marek Cakl - provedení elketroinstalace - akce: "Obnova majetku ve spol. vl. obcí mikroregionu" ve výši 294.838,-Kč uhrazena dne 2. 4. 2024 předpis zaúčtován 511/321 a úhrada na položku 3725/5171<br>FD 30023 v.s. 2024/042 ze dne 11. 6. 2024 splatnost 25. 6. 2024 - Jan Pospíšil - provedení demolice - akce: "Obnova majetku ve spol. vl. obcí mikroregionu" ve výši 443.458 Kč uhrazena dne 17. 6. 2024 předpis zaúčtován 518/321 a úhrada na položku 3725/5169                                                                                                                                                                                                         |
| Hlavní kniha                        | sestavena k 31. 12. 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Plán inventur na rok 2024 ze dne 9. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise.<br>Proškolení inventarizační komise ze dne 9. 12. 2024<br>Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025 bez inventarizačních rozdílů<br>inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024<br>inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 31. 1. 2025<br>zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Kniha došlých faktur                | za r. 2024 - vedena ručně v knize přijatých faktur v číselné řadě 30001 - 30045                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Kniha odeslaných faktur             | za r. 2024 - vedena programem Pohoda číselné řadě 240100001 - 240100011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Pokladní doklad                     | pokladní doklady 2001 - 2003 účtovány pod č. dokladu 20001 - 20003 - kontrola doloženosti, podpisů a zaúčtování                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Pokladní kniha (deník)              | Pokladní kniha v roce 2024 vedena ručně - v číselné řadě výdajů 20001 - 20005 včetně účtování                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                           | Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Příloha rozvahy                                           | předložena ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Účtový rozvrh                                             | předložen za rok 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                       | předložen ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Výkaz zisku a ztráty                                      | předložen ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024<br><br>Hospodářský výsledek za rok 2023 ve výši 774 081,16 Kč schválen výborem v rámci účetní závěrky dne 2. 5. 2024 - přeúčtován na účet 432 dokladem č. 90007 ze dne 30. 6. 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí | Stanovy DSO Sdružení mikroregionu Hlinecko ze dne 21. 12. 2011 - schválené valnou hromadou 20. 12. 2011 a ze dne 8. 12. 2022, schváleny valnou hromadou svazku dne 8. 12. 2022.<br>Výpis z registru svazku obcí ze dne 11. 1. 2023 - změna předsedy a místopředsedy svazku 15. 11. 2022.<br><br>Stanovy DSO Sdružení mikroregionu Hlinecko ze dne 22. 3. 2023 - schválené valnou hromadou 22. 3. 2023.<br>Výpis z registru svazku obcí ze dne 27. 4. 2023 - zrušení jednatele svazku od 22. 3. 2023                                                                                                                                            |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím     | Smlouva o poskytnutí dotace z POV 2023+ ev.č. OŽPZ/24/22066 ze dne 15. 5. 2024 - investiční dotace pol. 4122 na akci "Obnova majetku ve společném vlastnictví obcí mikroregionu" ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 400 000,-Kč – schválena usnesením výboru dne 2. 5. 2024 - vyúčtování do 31. 12. 2024. Vyúčtování ze dne 31. 12. 2024 - celkové náklady na akci ve výši 965.458,-Kč.                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)  | Smlouva kupní ze dne 1. 7. 2024 na prodej movitého majetku - Štěpkovač LASKI za 120 000,- Kč bez DPH Městysu Bojanov - schváleno usnesením výboru dne 13. 6. 2024 - z majetku vyřazeno dokladem č. 90006 v pořizovací hodnotě 402 612,- Kč z účtů 082/022 - vystavena faktura č. 240100003 ve výši 145 200,- Kč                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Vnitřní předpis a směrnice                                | Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.<br><br>Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku<br>Směrnice pro časové rozlišování<br>Směrnice k opravným položkám k pohledávkám<br>Směrnice k finanční kontrole, včetně podpisových vzorů<br>Směrnice k oběhu účetních dokladů 1/2005<br>Směrnice k vedení účetnictví 2/2005<br>Směrnice k podrozvahovým účtům 1/2018<br>Směrnice k poskytování náhrad při pracovních cestách včetně dodatku č. 1<br>Směrnice o inventarizaci pro rok 2024 beze změn |
| Výsledky kontrol založených organizací                    | Zpráva revizní komise SOMH ze dne 10. 6. 2024 - hospodaření SOMH                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných                      | záznamy z jednání výboru ze dne 23. 1. 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                                                      |                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| svazků obcí                                          | ze dne 2. 5. 2024- RO č. 1, účetní závěrka, POV<br>ze dne 13. 6. 2024 - prodej majetku<br>ze dne 31. 10. 2024 - RO č. 2<br>ze dne 5. 12. 2024 - plán inventur pro rok 2024                                                              |
| Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení | zápisy a usnesení valné hromady:<br>ze dne 14. 12. 2023 - střednědobý výhled rozpočtu 2024-2028, rozpočet 2024<br>ze dne 13. 6. 2024 - závěrečný účet obce za rok 2023<br>ze dne 12. 12. 2024 - rozpočet SOMH na rok 2025, RO č. 3/2024 |
| Daňové přiznání                                      | Daňové přiznání DPPO za rok 2023 předloženo - nulová daňová povinnost                                                                                                                                                                   |
| Účetní závěrka                                       | za rok 2023 schválena výborem svazku dne 2. 5. 2024<br>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.**

## **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 Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko za rok 2024**

**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 Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko za rok 2024**

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

|                                                                 |         |
|-----------------------------------------------------------------|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 20,79 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 4,45 %  |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 %  |

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
  - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
  - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
  - neuzavřel směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
  - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
  - neuskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## 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 Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko o počtu 8 stran byl seznámen dne 30. 4. 2025 předseda DSO.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko 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*

Pavla Netolická  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko

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