



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Desinka, svazek obcí, IČ: 70154635 za rok 2025

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

**29.10.2025** (dílčí přezkoumání)

**25.05.2026** (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 **01.08.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **01.06.2026**.

#### **Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Sebranice

#### **Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

#### **Mikroregion Desinka, svazek obcí zastupoval:**

předseda správního výboru: Vrabec Miloš

účetní svazku: Ing. Lenka Kmošková

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 úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 6.11.2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 18.3.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 18.3.2025. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 15.5.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 16.5.2025. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 2.9.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 3.9.2025. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.9.2025 a ke dni 31.12.2025 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl schválen valným shromážděním dne 28.11.2024 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 216 200,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 1.12.2025. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí svazku od 6.11.2024, sestaven na roky 2025 - 2027, schválen valným shromážděním svazku dne 28.11.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 1.12.2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2024 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí dne 15.4.2025, celoroční hospodaření za rok 2024 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 15.5.2025 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2024 byl zveřejněn na

	internetových stránkách svazku v nezměněné podobě od návrhu dne 16.5.2025 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB, a.s. č.ú.: 94-7618591/0710 ze dne 30.9.2025 a k 31.12.2025. Bankovní účet vedený u ČS, a.s., č.ú. 1283781349/0800 ze dne 30.9.2025 a k 31.12.2025. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2025 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Evidence majetku	Pro rok 2025 veden v programu Triada.
Faktura	Svazek obdržel v roce 2025 ke dni dílčího přezkoumání celkem 36 dodavatelských faktur. V rámci detailního prověřování platební morálky obce bylo na vzorku 5 faktur zjištěno, že u 1 faktur byla úhrada provedena s více jak 20 denním zpožděním proti lhůtě splatnosti. Pozdní úhrada u této faktury nezpůsobila uplatnění sankce dodavatelem, což by se dalo považovat za vznik zbytečných, a tedy neúčelných nákladů pro svazek. S ohledem na celkový počet dodavatelských faktur v roce 2025 se k identifikovanému nedostatku neváže významné riziko vzniku dalších neúčelných nákladů. Z pozice svazku jsou učiněna opatření, která zamezí pozdním úhradám, případně opatření, která již ve fázi přijetí závazku upraví smluvní podmínky způsobem, který omezí vznik sankcí za pozdní úhrady. Faktura č. 125003 ze dne 24.1.2025 ve výši 11 732,16 Kč - roční poplatek Triada - datum splatnosti dne 7.2.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 2.3.2025 v plné výši. Faktura č. 125007 ze dne 24.3.2025 ve výši 16 500,- Kč - hudební produkce odpoledne se seniory - datum splatnosti dne 31.3.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 24.3.2025 v plné výši. Faktura č. 125014 ze dne 1.4.2025 ve výši 13 794,- Kč - školení BOZP - datum splatnosti dne 11.4.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 2.4.2025 v plné výši. Faktura č. 125018 ze dne 28.4.2025 ve výši 11 309,87 Kč - dary na Den dětí - datum splatnosti dne 12.5.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 1.5.2025 v plné výši. Faktura č. 125024 ze dne 17.6.2025 ve výši 462 958,84 Kč - taneční parket - datum splatnosti dne 27.6.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 25.6.2025 ve výši 200 000,- Kč, bankovním výpisem ČS dne 26.6.2025 ve výši 200 000,- Kč a bankovním výpisem ČS dne 28.6.2025 ve výši 62 958,84 Kč. Do majetku svazku zavedeno dokladem č. 610007 ze dne 26.6.2025 na účet 022. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha analytická za období 12/2025 sestavená v programu Triada.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2025 ze dne 27.11.2025, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 1.2.2026. Prezenční listina účastníků proškolení ze dne 27.11.2025, včetně podpisových vzorů. Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 15.1.2026 se zjištěným inventarizačním rozdílem.

	Inventurní soupisy k 31.12.2025.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2025 v účetním programu Triada v číselné řadě 125001 - 125046 za období 1-12/2025.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur vedená v roce 2025 v účetním programu Triada v číselné řadě 225001 - 225025 za období 1-12/2025.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2025 a k 31.12.2025.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2025 sestavený v programu Triada.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2025 a ke dni 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2025 a k 31.12.2025.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 7.3.2025 na věčný dar ve formě masných výrobků v hodnotě 15 000,- Kč Mikroregionu na podporu obdarovaného v souvislosti s činnostmi, ke kterým byl obdarovaný zřízen.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Investiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Pořízení tanečního venkovního parketu na kulturní akce v obcích mikroregionu Desinka" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/25/20760 ze dne 12.5.2025 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2025, maximálně však ve výši 300 000,- Kč - přijato bankovním výpisem ČS dne 25.6.2025. Přijetí dotace bylo schváleno dne 18.3.2025. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2025, vyúčtováno prostřednictvím dotačního portálu PK, vyúčtování bylo schváleno oprávněným pracovníkem PK. Přijetí dotace bylo schváleno dne 18.3.2025.</p> <p>Investiční dotace z programu Živý venkov 2025+ na projekt "Architektonická studie Sportovního zázemí Mikroregionu Desinka" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z programu Živý venkov 2025+ evidenční číslo OŽPZ/25/23417 ze dne 26.8.2025 byla poskytnuta dotace ve výši 90% ze skutečných nákladů vynaložených na projekt, maximálně však ve výši 85 000,- Kč - přijato bankovním výpisem ČS dne 2.9.2025. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2025, vyúčtování bylo předloženo dne 2.12.2025 prostřednictvím dotačního portálu PK, doloženy doklady v celkové výši. Přijetí dotace bylo schváleno dne 2.9.2025.</p>
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.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Zápis z valného shromáždění ze dne 18.3.2025 - dotace POV, kupní smlouva, RO1.</p> <p>Zápis z valného shromáždění ze dne 15.5.2025 - závěrečný účet, účetní závěrka, RO2.</p> <p>Zápis z valného shromáždění ze dne 2.9.2025 - RO3, mimořádný příspěvek.</p> <p>Zápis z valného shromáždění ze dne 27.11.2025 - členský příspěvek na rok 2026, rozpočet na rok 2026, inventarizace.</p> <p>Zápis z kontroly kontrolní výboru ze dne 2.9.2025 - kontrola vydaných a došlých faktur, kontrola pokladny, kontrola bankovních výpisů.</p>

Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2024 předloženo. Daň ve výši 0,- Kč.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2024 byla schválena na Valném shromáždění dne 15.5.2025.

## 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 svazku obcí Mikroregion Desinka, svazek obcí 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 svazku obcí Mikroregion Desinka, svazek obcí 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	0,30 %
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 svazku obcí Mikroregion Desinka, svazek obcí o počtu 7 stran byl seznámen dne 01.06.2026 předseda správního výboru prostřednictvím účetní svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Desinka, svazek obcí byla předána datovou schránkou.

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

Martina Šiborová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Mgr. Simona Bublová  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

### **Rozdělovník:**

1 x obdrží: Mikroregion Desinka, svazek obcí

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,

oddělení kontroly a přezkumu, úsek přezkumu hospodaření obcí a DSO