



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brněnec, IČ: 70896879 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

09.09.2025 (dílčí přezkoumání)

02.04.2026 (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 **01.08.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **02.04.2026**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Banín

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

DSO Mikroregion Brněnec zastupoval:

předseda svazku: Zdeněk Kadlec

účetní svazku: Eva Schustrová

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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 15.11.2024 do 16.12.2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 19.6.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.6.2025. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 11.12.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31.12.2025. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2025 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl schválen valným shromážděním svazku dne 11.12.2024 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 300 500,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 16.12.2024. 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 od 15.11.2024 do 16.12.2024, sestaven na roky 2026 - 2028, schválen valným shromážděním svazku dne 11.12.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 16.12.2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2024 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 5.3.2025 - 31.12.2025, celoroční hospodaření za rok 2024 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 19.6.2025 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 30.6.2025 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-3510591/0710 ze dne

	30.6.2025 a k 31.12.2025. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1284111339/0800 ze dne 30.6.2025 a k 31.12.2025. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 30.6.2025 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Evidence majetku	Pro rok 2025 veden v programu Helios Fenix.
Faktura	Svazek obdržel v roce 2025 ke dni přezkoumání celkem 5 dodavatelských faktur. V rámci detailního prověřování platební morálky obce bylo na vzorku všech faktur zjištěno, že u všech faktur byla úhrada provedena ve lhůtě splatnosti. 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. 1 ze dne 20.3.2025 ve výši 27 336,- Kč - členský příspěvek MAS Svitava 2025 - datum splatnosti dne 30.6.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 24.3.2025 v plné výši. Faktura č. 2 ze dne 4.5.2025 ve výši 398,09 Kč - registrační poplatek za doménu - datum splatnosti dne 30.5.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 12.5.2025 v plné výši. Faktura č. 3 ze dne 14.5.2025 ve výši 320 000,- Kč - skákací hrad Vodník - datum splatnosti dne 28.5.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 15.5.2025 v plné výši. Do majetku svazku zavedeno předpisem faktury na účet 022. Vázáno na dotaci se SZIF. Faktura č. 4 ze dne 14.5.2025 ve výši 15 000,- Kč - tvorba development webu - datum splatnosti dne 28.5.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 19.5.2025 v plné výši. Faktura č. 5 ze dne 26.5.2025 ve výši 117 129,21 Kč - stavební práce - datum splatnosti dne 9.6.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 3.6.2025 v plné výši. 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 zpracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha analytická za období 12/2025 sestavená v programu Fenix.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2025 ze dne 11.12.2025, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 30.1.2026. Zápis o proškolení všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2025 ze dne 11.12.2025. Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 15.1.2026 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy k 31.12.2025.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2025 ručně v číselné řadě 1 - 5 za období 1-8/2025.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2025 vedena ručně v číselné řadě 1-49 za období 1-8/2025.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.6.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Sestavena k 30.6.2025 a k 31.12.2025.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2025 sestavený v programu Fenix.
Výkaz pro hodnocení	Sestaven k 30.6.2025 a k 31.12.2025.

plnění rozpočtu	
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.6.2025 a k 31.12.2025.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Zkvalitnění komunikací v Mikroregionu Brněnec" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/25/20756 ze dne 3.7.2025 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2025, maximálně však ve výši 280 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2025, vyúčtováno prostřednictvím dotačního portálu PK dne 11.12.2025, schváleno oprávněným pracovníkem PK dne 17.12.2025. Přijetí dotace bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 19.6.2025.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 28.4.2025 uzavřená se zhotovitelem Akvamont Svitavy s.r.o. na zhotovení díla v rámci projektu Zkvalitnění komunikací v Mikroregionu Brněnec dílčí akce Rudná - obnova povrchu komunikace 01c. Práce na díle budou provedeny nejpozději do 30.6.2025. Cena díla dle smlouvy činí 117 129,21 Kč včetně DPH. Cena díla byla dodržena -faktura č. 5 ze dne 26.5.2025 ve výši 117 129,21 Kč - stavební práce - datum splatnosti dne 9.6.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 3.6.2025 v plné výši.
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	Zápis z jednání revizní komise Mikroregionu Brněnec ze dne 30.12.2025 - kontrola vedení účetnictví, kontrola hospodaření svazku.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání valného shromáždění svazku ze dne 11.12.2024 - schválení rozpočtu svazku na rok 2025, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2026-2028, ze dne 19.6.2025 - schválení závěrečného účtu svazku i účetní závěrky svazku za rok 2024, schválení rozpočtového opatření č. 1, schválení přijetí dotace POV, ze dne 11.12.2025 - schválení rozpočtu svazku na rok 2026, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2027-2028, schválení rozpočtového opatření č. 2.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka svazku za rok 2024 byla schválena valným shromážděním svazku dne 19.6.2025. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

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 Brněnec 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 Brněnec 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	0,15 %
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 Mikroregion Brněnec o počtu 7 stran byl seznámen dne 02.04.2026 předseda svazku Mikroregion Brněnec prostřednictvím účetní svazku p. Schusterové.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brněnec 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

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Mikroregion Brněnec

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