



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko, IČ: 70151156 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18.09.2025 (dílčí přezkoumání)

12.03.2026 (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 **11.08.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **12.03.2026**.

Místo provedení přezkoumání:

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

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 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 úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích od 21. 11. 2024 do 12. 12. 2024
Rozpočtová opatření	č. 1, schváleno valnou hromadou dne 29. 5. 2025, zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu dne 10. 6. 2025 č. 2, schváleno valnou hromadou dne 12. 12. 2025, zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu dne 5. 1. 2026 Změna rozpočtu byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 8. 2025 a 31. 12. 2025 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2024 byl schválen valnou hromadou dne 12. 12. 2024 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 5 465 580,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Zveřejněn na internetových stránkách od 12. 12. 2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024 - 2028, schválen valnou hromadou dne 18. 12. 2023 - zveřejněn na internetových stránkách sdružení od 18. 12. 2023 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 13. 5. 2025 - 29. 5. 2025 projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2024 a schválen valnou hromadou dne 29. 5. 2025 bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 5. 2025.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u KB, a. s. - č. účtu 123-2380600217/0100 ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025 - včetně účtování za 5-6/2025 běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 94-11613531/0710 ke dni 30. 6.

	<p>2025 a 31. 12. 2025 - včetně účtování za 3-6/2025</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025</p> <p>termínovaný účet vedený u Kb 94-7881840617/0100 ke dni 31. 12. 2025</p> <p>termínovaný účet vedený u Kb 94-7882070677/0100 ke dni 31. 12. 2025</p> <p>termínovaný účet vedený u KB 94-8540120667/0100 ke dni 31. 12. 2025</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2025</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 1. 2023 na pokladnu a internetové bankovníctví Tereza Adámková
Faktura	<p>došlé faktury za měsíce 2 - 5/2025 - kontrola náležitostí, účtování předpisů v č. řadě 30001 - 30017</p> <p>vydané faktury - účtování pod č. řadou 40001 - 40005</p> <p>vydaná faktura č. 250100007 ze dne 15. 1. 2026 DUP dne 31. 12. 2025 pro Technické služby Hlinsko, s.r.o. za nájemné 4. Q 2025 dle přílohy, ve výši 1 244 271,77 Kč - předpis účtován na rozvahový účet 311/603 a 343</p> <p>FD 30034 v.s. 202539 ze dne 16. 10. 2025 splatnost 30. 10. 2025 - ILBproslav s.r.o. předprojektové průzkumné práce pro projekt provozní budovy a geologický průzkum v areálu TS ve výši 142 780,- Kč uhrazena dne 20. 10. 2025, předpis zaúčtován 042/321 a úhrada na položku 3639/6121</p> <p>FD v.s. FVG5800047 ze dne 20. 2. 2025 splatnost 7. 3. 2025 - AB PORTAFER, s.r.o. dodávka a montáž sekčních průmyslových vrat, s původním- stávajícím el. pohonem v celkové výši 79.360,-Kč, uhrazena dne 13. 1. 2025 zálohou ve výši 40 360,-Kč, konečná fa uhrazena dne 28. 2. 2025 ve výši 39 000,-Kč, předpis zaúčtován 511/321 a úhrada na položku 3639/5171</p>
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2025
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2025 ze dne 17. 12. 2025 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 17. 12. 2025</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 31. 1. 2026 bez inventarizačních rozdílů</p> <p>inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2025</p> <p>inventarizace zahájena 5. 1. 2026 a ukončena 31. 1. 2026</p> <p>zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2025 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí</p>
Kniha došlých faktur	za r. 2025 - vedena ručně v číselné řadě 30001 - 30047
Kniha odeslaných faktur	za r. 2025 - vedena v číselné řadě 250100001 - 250100007
Pokladní doklad	pokladní doklady 2001 - 2004 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha v roce 2025 vedena ručně - výdajové doklady č. 20001 - 20004</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025</p>

Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025
Rozvaha	předložena ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025
Účtový rozvrh	za rok 2025 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 31. 8. 2025 a 31. 12. 2025 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření). Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025 Hospodářský výsledek za rok 2024 ve výši 21 272,47 Kč schválen výborem v rámci účetní závěrky dne 29. 5. 2025
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. Výpis z registru svazku obcí ze dne 11. 1. 2023 - změna předsedy a místopředsedy svazku 15. 11. 2022. Stanovy DSO Sdružení mikroregionu Hlinecko ze dne 22. 3. 2023 - schválené valnou hromadou 22. 3. 2023. 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/25/20753 ze dne 20. 6. 2025 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Modernizace společné infrastruktury mikroregionu" ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 300 000,-Kč – schválena usnesením výboru dne 10. 4. 2025 - vyúčtování do 31. 12. 2025. Dodatkem č. 1 ze dne 17. 12. 2025 bylo prodlouženo předložit vyúčtování realizované akce nejpozději do 30. 6. 2026.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva č. 3/2016 ze dne 19. 12. 2016 uzavřená mezi Technickými službami Hlinsko, s.r.o., jako nájemcem, a Sdružením obcí mikroregionu Hlinecko, jako pronajímatelem, na pronájem nemovitostí v k.ú. Hlinsko v Čechách - pozemků a budov - za účelem provozování podniku v rámci předmětu podnikání nájemce. Roční nájemné stanoveno ve výši 600.000,- Kč a DPH s oprávněním provést zvýšení nájemného po skončení kalendářního roku a to o míru roční inflace vyhlášenou ČSÚ. Nájemné splatné čtvrtletně a to na základě faktury. Dodatkem č. 3 ze dne 4. 11. 2024 k Nájemní smlouvě č. 3/2016 byla schválena výše ročního nájemného za předmět nájmu na částku 720.000,- Kč a k tomu DPH. Dodatek byl schválen výborem SOMH dne 31. 10. 2024. Dodatkem č. 4 ze dne 19. 12. 2025 k Nájemní smlouvě č. 3/2016 byla schválena výše ročního nájemného za předmět nájmu na částku 1.720.000,- Kč a k tomu DPH. Dodatek byl schválen výborem SOMH dne 17. 12. 2025 s účinností od 1. 1. 2026. Nájemní smlouva č. 2/2016 ze dne 19. 12. 2016 uzavřená mezi Technickými službami Hlinsko, s.r.o., jako nájemcem, a Sdružením obcí mikroregionu Hlinecko, jako pronajímatelem, na pronájem nemovitostí v k.ú. Hlinsko v Čechách - pozemků a budov - za účelem

	provozování skládky tuhých komunálních odpadů a kompostárny. Dodatkem č. 2 ze dne 4. 11. 2024 k Nájemní smlouvě č. 2/2016 byla schválena nová výše nájemného za uloženou tunu odpadu. Dodatek byl schválen výborem SOMH dne 31. 10. 2024.
Výsledky kontrol založených organizací	Zpráva revizní komise SOMH ze dne 26. 5. 2025 - hospodaření SOMH Zpráva revizní komise SOMH ze dne 4. 9. 2025 - návrh ceníku svozovým pásem Zpráva revizní komise SOMH ze dne 4. 11. 2025 - zůstatky na běžných účtech k 31. 10. 2025, zůstatky pokladní knihy k 31. 10. 2025
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z jednání výboru ze dne 10. 4. 2025 - POV ze dne 29. 5. 2025 - účetní závěrka ze dne 19. 8. 2025 ze dne 11. 11. 2025 ze dne 26. 11. 2025 ze dne 17. 12. 2025 - nájemní smlouva - dodatek č. 3/2016 ze dne 19. 12. 2016
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy a usnesení valné hromady: ze dne 12. 12. 2024 - rozpočet SOMH na rok 2025, RO č. 3/2024 ze dne 29. 5. 2025 - závěrečný účet obce za rok 2024, RO č. 1 z mimořádné valné hromady ze dne 11. 11. 2025 ze dne 12. 12. 2025 - rozpočet SOMH na rok 2026, RO č. 2/2025
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2024 předloženo - nulová daňová povinnost
Účetní závěrka	za rok 2024 schválena výborem svazku dne 29. 5. 2025 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 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 Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko 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 Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko za rok 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	20,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,59 %
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 Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko o počtu 8 stran byl seznámen dne 12. 3. 2026 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

Ing. Ivana Bednaříková
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