



**Krajský úřad  
Jihočeský kraj**

**Odbor ekonomický**  
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01M8S6V

Spisová značka: OEKO-PŘ 1489/2025/vlach

Číslo jednací: KUJCK 66449/2026

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ, IČO 72567449**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle Krajského úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

dne 29.10.2025 jako dílčí přezkoumání

dne 19.05.2026 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ za rok 2025** ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 22.09.2025 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od **01.01.2025 do 31.12.2025.**

**Přezkoumání vykonala kontrolorka: Ing. Jaroslava Holánková.**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 461/2025/OEKO-PŘ dne 08.07.2025.**

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo realizováno dálkovým způsobem s využitím informačních technologií a telekomunikačních nástrojů.

Přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost:**

**Vladimír Šaman** - předseda

**Marta Hiršová** - účetní

**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.

Poslední kontrolní úkon, a to inventarizace účtu 231 a byl učiněn dne 19.05.2026.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2025**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2025**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

**B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

DSO netvoří peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

DSO nevykonává podnikatelskou činnost.

4. Ustanovení § 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

- přezkoumán: Ano

DSO nehospodaří se sdruženými prostředky.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 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

- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 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

- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
DSO neručí za závazky FO ani PO.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano

### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2025 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- |  |            |
|--|------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0 %        |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku    | 17895,49 % |

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne 19.05.2026

Jméno a podpis kontrolorky:

**Ing. Jaroslava Holánková**

#### **Informační doložka:**

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

#### **Poučení:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem

**Seznam dokladů a dalších materiálů využitých při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na rok 2025 zveřejněn od 21.11.2024 do 07.01.2025

**Rozpočtová opatření**

- Rozpočtové opatření č.1/2025 - schváleno dne 16.06.2025 usn.č.37/5c), zveřejněno dne 04.07.2025

**Schválený rozpočet**

- Rozpočet DSO pro rok 2025 schválen per rollam dle posledního hlasujícího dne 30.12.2024 (doloženo písem.potvrzením) jako přebytkový, P - 2.700.000,00 Kč, V-1.800.000,00 Kč, zveřejněn dne 07.01.2025

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025 - 2028 zveřejněn od 21.11.2024 do 07.01.2025
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2028 schválený per rollam, dle posledního hlasujícího dne 30.12.2024 (doloženo písemným potvrzením), zveřejněn od 07.01.2025
- Aktualizovaný výhled rozpočtu na období 2025 - 2028, zveřejněn od 01.06.2025 - dlouhodobé závazky, návratná fin.výpomoc obce Horní Pěna 500.000,00 Kč, splatná k 30.06.2026

**Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu za r.2024 DSO zveřejněn od 26.05.2025 do 04.07.2025
- Závěrečný účet za r.2024 schválený na zasedání DSO dne 16.06.2025 usn.č.37/1, zveřejněný dne 04.07.2025

**Bankovní výpis**

- Výpis z účtu poř.č.10 ze dne 31.10.2025
- Výpis z účtu poř.č.11 ze dne 31.12.2025
- 

**Bankovní výpis**

- Výpis z účtu poř.č.3 ze dne 31.03.2025
- Výpis z účtu poř.č.8 ze dne 29.08.2025
- Výpis z účtu poř.č.9 ze dne 30.09.2025

**Faktura**

- VFA č.820006 vystavena dne 04.03.2025, odběratel: Obec Čiměř, IČO 00246450, předmět: členský příspěvek, částka: 700,00 Kč, UD č.810006 ze dne 03.03.2025, předpis pohledávky - čl.příspěvek obec Čiměř, částka 700,00 Kč (348/672, par.4121), UD č.100011 ze dne 21.02.2025, čl.příspěvek, částka 700.00 Kč. výpis z BÚ ČNB č.4 ze dne 31.03.2025, příchozí úhrada dne 21.03.2025, částka 700,00 Kč
- 
- DFA č.DPH FS 91/08/2025 vystavena dne 25.08.2025, dodavatel: GunGan Sp. z o.o., IČO 8992819315, předmět: skákací hrady - záloha , částka 137.124,00 Kč, UD č.710004 ze dne 01.09.2025, dodávky 2 ks skákacích hradů - vyúčtování + zařazení , částka 137.124,00 Kč (321, 022), UD č.100022 ze dne 27.08.2025, zálohová platba hrady, částka 137.124,00 Kč, výpis z BÚ ČNB č.8 ze dne 29.08.2025 odchozí úhrada dne 27.08.2025, částka 137.124,00 Kč
- UD č.710002 ze dne 25.08.2025 záloha na dodávku 2 ks skákacích hradů, UD č.920002 ze dne 01.09.2025, oprava dokladu 710002 z 25.08.2025

**Hlavní kniha**

- k 30.09.2025

**Hlavní kniha**

- k 31.12.2025

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Vnitřní organizační směrnice č.1/2020, kterou se stanovují postupy inventarizace majetku a závazků s účinností od 15.10.2020
- Plán inventur majetku a závazků k 31.12.2025 ze dne 01.12.2025
- Inventarizační zpráva o provedení řádné inventarizace 31.12.2025 ze dne 10.01.2026
- inventarizace účtů: 022, 028, 042, 052, 082, 088, 231, 314, 321, 326, 348, 388, 389, 403, 231,
- účet 022 0000 i.č.220001 skákací hrad Combo 2 - Farma
- účet 022 0000 i.č.220003 mobilní podíum - soubor
- účet 231 - výpis ČNB č.11 k 31.12.2025

**Kniha došlých faktur**

- Kniha došlých faktur za období 01/2025 - 09/2025 - doklad č.710001 - č.710004

**Kniha došlých faktur**

- Kniha došlých faktur za období 01/2025 - 12/2025 - doklad č.710001 - č.710011

**Kniha odeslaných faktur**

- Kniha vydaných faktur za období 01/2025 - 09/2025 - doklad č.820001 - č.810008

**Příloha rozvahy**

- k 30.09.2025

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2025

**Rozvaha**

- k 30.09.2025

**Rozvaha**

- k 31.12.2025

**Účetní deník**

- Účetní deník 10/2025 - 12/2025

**Účetní deník**

- Účetní deník za období 01/2025 - 09/2025

**Účtový rozvrh**

- platný pro přezkoumávané období

**Účtový rozvrh**

- platný pro přezkoumávané období

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.09.2025

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2025

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2025

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2025

**Smlouvy o půjčce**

- Veřejnoprávní smlouva č.1/2025 o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 30.06.2025
- Poskytovatel: Obec Horní Pěna, IČO 00246719
- Příjemce: DSO Mikroregion Jindřichoradecko - západ
- Předmět a výše návratné fin.výpomoci: návratná výpomoc ve výši 500.000,00 Kč

- Účel: financování akce "Zařízení pro kulturní a společenské akce" v programu č.1/2024
- Doba dosažení účelu: do 30.06.2026
- Lhůty a výše splátek: příjemce vrátí NFV Poskytovateli nejpozději do 30.06.2026
- Žádost o poskytnutí NFV ze dne 16.06.2025
- zápis č.37 ze dne 16.06.2025 usn.č.37/5b) - schválení přijetí NFV ve výši 500.000,00 Kč od obce HOrní Pěna dle programu č.O1/2024 pro překlenutí časového nesouladu mezi okamžikem uskutečnění výdajů a proplacení dotace od SZIF

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č.VS-1/2025 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.07.2025
- Vnitřní směrnice č.VS-1/2021 o účetnictví, účinnost od 01.08.2021

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Zápis Z 37. Jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jinřichohradecko - západ ze dne 16.06.2025

#### **Účetní závěrka**

- Protokol o schválení ze dne 16.06.2025
- Stavová zpráva ze dne 07.07.2025
- UD č.600001 ze dne 16.06.2025, přeúčtování hosp.výsledku 2024, částka 12.714,54 Kč (431/432)