



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Maštale, svazek obcí, IČ: 70935840 za rok 2025

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

**29.09.2025** (dílčí přezkoumání)

**15.04.2026** (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 **12.08.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 15.04.2026.

#### **Místo provedení přezkoumání:**

Město Proseč, Proseč 18, 53944 Proseč

#### **Přezkoumání vykonaly:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

#### **Mikroregion Maštale, svazek obcí zastupovaly:**

účetní svazku: Veronika Čapská, DiS

ředitelka svazku: Lucie Oherová

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	Návrh rozpočtu svazku zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku v plném znění v zákonném termínu od 25.11.2024 dosud.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1/2025 schváleno Valnou hromadou dne 25.3.2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 26.3.2025. Rozpočtové opatření č. 2/2025 schváleno Valnou hromadou dne 24.6.2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 25.6.2025. Rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31.8.2025 ve schválené výši. Rozpočtové opatření č. 3/2025 schváleno Valnou hromadou dne 30.9.2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 9.10.2025. Rozpočtové opatření č. 4/2025 schváleno Valnou hromadou dne 16.12.2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 23.12.2025. Rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31.12.2025 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl schválen usnesením valné hromady ze dne 10.12.2024 jako vyrovnaný, v příjmové a výdajové části ve výši 2 980 000 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou celkové příjmy a celkové výdaje. Schválený dokument byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 31.12.2024. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2028 zveřejněn ve členských obcích i na internetových stránkách svazku od 25.11.2024 do 31.12.2024. Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2025 - 2028 schválen usnesením valné hromady dne 10.12.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 31.12.2024,

	<p>ověřeno na internetových stránkách svazku. Zveřejnění do 1.12.2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026 - 2029 zveřejněn ve členských obcích i na internetových stránkách svazku dne 1.12.2025. Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2026 - 2029 schválen usnesením valné hromady dne 16.12.2025. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 1.12.2025 v témže znění jako návrh, ověřeno na internetových stránkách svazku.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2024 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření svazku za rok 2024 zveřejněn od 9.6.2025 dosud.</p> <p>Valná hromada svazku obcí ze dne 24.6.2025 schvaluje závěrečný účet svazků obcí spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření svazku za rok 2024 bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet svazků obcí a zpráva o přezkoumání hospodaření svazku za rok 2024 zveřejněna od 26.6.2025.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatky základních běžných účtů k 30.6.2025 se shodují se stavem rozvahového účtu 231 a s ř. č. 6010 části VI. výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2025.</p> <p>Zůstatky základních běžných účtů k 31.12.2025 se shodují se stavem rozvahového účtu 231 a s ř. č. 6010 části VI. výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 4. 1. 2013 - ředitel svazku obcí za svěřené hodnoty - hotovost, zboží, ceniny a zásoby materiálu
Faktura	<p>FAP ze dne 13.3.2025, VS 20250048, dodavatel Sestav si svůj svět s.r.o., Nymburk - Magnetky, sběratelská hra - splatná 27.3.2025, částka 12 403 Kč uhrazena 17.3.2025.</p> <p>FAP ze dne 20.5.2025, VS 250100009, dodavatel DS Delta s.r.o., Lubná - oprava místní komunikace p.p.č. 671/1, k.ú. Hluboká u Skutče - splatná 4.6.2025, částka 39 000 Kč uhrazena 22.5.2025.</p> <p>FAP ze dne 25.6.2025, VS 4525, dodavatel Sport-Base timing, Opatovice nad Labem - měření a zpracování sportovních výsledků - Cyklo Maštale 2025 - splatná 2.7.2025, částka 30 085 Kč uhrazena 27.6.2025.</p> <p>FAV ze dne 22.4.2025, VS 250011, odběratel INSTAV Hlinsko a.s., Hlinsko v Čechách - reklamní a propagační služby – Cyklo Maštale 2025 - splatná 7.5.2025, částka 15 000 Kč uhrazena 7.5.2025.</p> <p>FAV ze dne 3.9.2025, VS 250037, odběratel FLORBAL LITOMYŠL, z.s. - ubytování v ubytovně - splatná 18.9.2025, částka 14 940 Kč byla uhrazena 24.10.2025. Sankce za pozdní úhradu nebyla uplatněna.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2025 se řídilo Plánem inventur ze dne 16.12.2025, proškolení členů IK bylo provedeno dne 16.12.2025 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2025 sestavena dne 27.1.2026, ve zprávě uvedeno, že při provedení inventur nebyly zjištěny žádné rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Vedena v roce 2025 v modulu programu GORDIC. K 29.9.2025 bylo přijato 118 faktur.</p> <p>K 31.12.2025 bylo přijato 149 faktur. Konečný zůstatek neuhrazených přijatých faktur je shodný se stavem rozvahového účtu 321 k 31.12.2025.</p>

Kniha odeslaných faktur	Vedena v roce 2025 v modulu programu GORDIC. K 29.9.2025 bylo vystaveno 37 faktur. K 31.12.2025 bylo vystaveno 80 faktur. Konečný zůstatek neuhrazených vydaných faktur je shodný s rozvahovým účtem 311 k 31.12.2025.
Pokladní doklad	Za období duben 2025 od č. 1019 do č. 1037 zkontrolovány včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	V roce 2025 vedena v excelové tabulce v číselné řadě 1 – 50 ke dni 30.6.2025. Zůstatek pokladní knihy k 30.6.2025 je shodný s rozpočtovým účtem 261 a s ř. č. 6040 části VI. Výkazu 2-12 M k 30.6.2025. K 31.12.2025 bylo vystaveno 189 pokladních dokladů. Konečný zůstatek pokladní knihy je 0 Kč.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.6.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Sestavená k 30.6.2025 a k 31.12.2025.
Účetní doklad	Za období duben 2025 od č. 55 do č. 77 - bankovní výpisy zkontrolovány včetně zaúčtování.
Účtový rozvrh	Použitý v roce 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.6.2025, k 31.8.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2025 a k 31.12.2025. Výsledek hospodaření za rok 2024 - 28 860,95 Kč byl schválený v rámci účetní závěrky DSO za r. 2023 usnesením č. 3 valné hromady ze dne 24.6.2025 a proučtován na účet 432.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byly vybrány smlouvy: Darovací smlouva ze dne 8.4.2025 uzavřená s dárcem společností Ergotep CSR Institut o.p.s. na poskytnutí účelového peněžitého daru ve výši 3 000 Kč na zajištění sportovně kulturní akce „Cyklo Maštale 2025“. Poskytnuté finanční prostředky budou použity na částečné financování zdravotní asistence na akci a materiální zajištění akce. Peněžní prostředky byly připsány na účet svazku obcí vedeného u ČS dne 11.4.2025.  Darovací smlouva ze dne 26.6.2025 uzavřená s obdarovanou fyzickou osobou výši 28 100 Kč, který bude použit na úhradu odlehčovacích služeb pro obdarovaného. Darovací smlouva o poskytnutí peněžitého daru byla schválena valnou hromadou dne 24.6.2025. Peněžní prostředky byly vyplaceny z účtu svazku obcí vedeného u ČS dne 27.6.2025.  Darovací smlouva ze dne 30.9.2025 uzavřená s obdarovaným SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Jarošov na poskytnutí daru ve výši 15 000 Kč. Dar je poskytnut na podporu a uskutečnění akce "Po stopách rytíře Toulavce", která se koná dne 27.9.2025 v oblasti Toulavcových Maštálí a okolních obcí. Darovací smlouva o poskytnutí peněžitého daru byla schválena valnou hromadou dne 30.9.2025. Peněžní prostředky byly vyplaceny z účtu svazku obcí vedeného u ČSOB dne 8.10.2025.
Dohody o provedení práce	ze dne 1.7.2025 do 30.9.2025 - obsluha IC Jarošov. ze dne 1.6.2025 do 31.10.2025 - obsluha rozhleden: Toulavcova, Terežka a Borůvka - obec Jarošov, Paseky, Proseč, Hluboká.
Smlouvy a další	Smlouva o poskytnutí dotace na rok 2025 ze dne 24.4.2025 -

materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Financování akce "Úprava veřejných prostranství a obnova infrastruktury v členských obcích mikroregionu Maštale". Celkový náklad akce 39 000 Kč - akce financována z POV Pardubického kraje. Příjemce dotace Obec Poříčí u Litomyšle - poskytnutá dotace 27 270 Kč, příjemce poskytovateli uhradí částku 11 730 Kč (částka uhrazena 4.9.2025 na účet vedený u ČNB). Právní úkon schválen na Valné hromadě MMSO dne 25.3.2025 usnesením č. 13 a zastupitelstvem obce 23.4.2025 usnesením č. 3.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva č. OKSCR/25/21499 ze dne 20.5.2025 o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" (pol. 4122) - neinvestiční dotace ve výši 160 000 Kč z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na akci "Obnova mostků na cyklotrasách v mikroregionu Maštale", max. ve výši 70 % ze skutečných nákladů projektu - termín vyúčtování do 30.6.2026. Dotace přijata dne 4.6.2025 na účet vedený u ČSOB a.s. Přijetí dotace schváleno usnesením č. 6 VH ze dne 24.6.2025. Vyúčtování dotace předloženo prostřednictvím Dotačního portálu Pardubického kraje dne 24.10.2025 a schváleno dne 29.10.2025 oprávněným pracovníkem KÚ Pardubického kraje. Dotace byla vyčerpána v plné výši.</p> <p>Smlouva č. OŽPZ/25/20751 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 12.5.2025 na "Úpravu veřejných prostranství a obnovu infrastruktury v členských obcích mikroregionu Maštale" (pol. 4122) - neinvestiční dotace poskytnuta ve výši 70 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2025 max. však ve výši 300 000 Kč, přijetí dotace schváleno usnesením č. 12 VH ze dne 25.3.2025 - vyúčtování do 31. 12. 2025. Dotace přijata dne 19.6.2025 na účet vedený u ČNB. Vyúčtování dotace předloženo prostřednictvím Dotačního portálu Pardubického kraje dne 22.12.2025 a schváleno dne 23.12.2025 oprávněným pracovníkem KÚ Pardubického kraje. Dotace byla vyčerpána v plné výši.</p> <p>Smlouva č. OKSCR/25/22502 ze dne 29.5.2025, o poskytnutí dotace z Programu B5: "Podpora významných sportovních akcí" (pol. 4122) - neinvestiční dotace na "B5: Cyklo Maštale 2025" ve výši 50 000 Kč, max. ve výši 70 % ze skutečných celkových nákladů projektu - termín vyúčtování do 31.12.2025. Dotace přijata dne 10.6.2025 na účet vedený u ČS a.s. Přijetí dotace schváleno usnesením č. 7 VH ze dne 24.6.2025. Vyúčtování dotace předloženo prostřednictvím Dotačního portálu Pardubického kraje dne 25.11.2025 a schváleno dne 26.11.2025 oprávněným pracovníkem KÚ Pardubického kraje. Dotace byla vyčerpána v plné výši.</p>
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 22.12.2025 uzavřená mezi Mikroregionem Maštale, svazek obcí jako MMSO a MAS Litomyšlsko o.p.s. jako nájemce na pronájem nebytových prostor situovaných v 1. patře domu čp. 125 v obci Proseč o celkové výměře 74,55 m2, kancelář 1 - 26,1 m2, kancelář 2 - 25,2 m2 a dále společné prostory o celkové výměře 93 m2. Nebytové prostory jsou pronajímány za účelem vytvoření zázemí pro administraci, řízení a činnost nájemce. Pronájem nebytových prostor se sjednává od 1.1.2026 na dobu určitou do 31.12.2027. Za pronajaté prostory

	uhradí nájemce MMSO nájemné ve výši 8 000 Kč za měsíc. Nájemné bude dle dohody placeno ve 3 intervalech, vždy k 20. dni měsíce dubna, srpna a prosince na účet MMSO. V ceně nájemného budou již zahrnuty náklady na spotřebovanou energii, plyn, vodu, úklid, internet a další režijní náklady spojené s provozem kancelářských prostor. Nájemní smlouva byla schválena valnou hromadou dne 16.12.2025.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Vybraná usnesení valné hromady dle zápisů ze dne 10.12.2024, 25.3.2025, 24.6.2025, 30.9.2025, 16.12.2025.
Daňové přiznání	Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2024 bylo předloženo. Daňová povinnost ve výši 0 Kč.
Účetní závěrka	Valná hromada svazku obcí ze dne 25.3.2025 schvaluje účetní závěrku za rok 2024. Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven a 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 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 Mikroregion Maštale, 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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Maštale, svazek obcí za rok 2025**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,11 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,95 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

## **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 Maštale, svazek obcí o počtu 8 stran byla seznámena dne 15.04.2026 ředitelka svazku.

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

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

Eva Svojanovská  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Jitka Voříšková, DiS.  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: Mikroregion Maštale, svazek obcí

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