

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly a interního auditu
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 39702/2026 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Ledečsko

se sídlem Husovo náměstí 7, 584 01 Ledeč nad Sázavou, IČO: 70930902
za rok 2025

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. října 2025 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **10. listopadu 2025** jako dílčí přezkoumání a dne **13. května 2026** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 13. května 2026.

Místo provedení přezkoumání:
mikroregionu Ledečsko

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí
Husovo náměstí 7
584 01 Ledeč nad Sázavou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_12

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložily:

Ing. Hana Horáková - předsedkyně
Marcela Končelová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při konečném přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Ledečsko **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky **nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2025 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 odst. 6 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí., Dobrovolný svazek zveřejnil návrh rozpočtu na rok 2025 dne 28. 11. 2024. Valná hromada schválila rozpočet pro rok 2025 dne 12. 12. 2024, čímž nebyla dodržena lhůta zveřejnění 15 dnů přede dnem projednávání.

nenapraveno

§ 39 odst. 9 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí., Dobrovolný svazek zveřejnil návrh závěrečného účtu za rok 2024 dne 21. 5. 2025. Valná hromada svazku schválila závěrečný účet za rok 2024 dne 4. 6. 2025, čímž nebyla dodržena lhůta zveřejnění 15 dní přede dnem zahájení jeho projednávání.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Ledečsko za rok 2025

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. (přestupek)*
- *Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. (přestupek)*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	93,52 %
Podíl závazků na rozpočtu	95,89 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Komentář: Vysoký podíl pohledávek a závazků je způsoben neuhrazenou došlou fakturou a vystavenými fakturami z prosince, které byly uhrazeny v lednu 2026.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 13. května 2026

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán s předsedkyní DSO a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

DSO má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

DSO je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

DSO je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	DSO Svazek obcí mikroregionu Ledčsko	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Ledčsko byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 28. 11. 2024 zveřejněn dosud, členským obcím svazku zaslán ke zveřejnění dne 28. 11. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen valnou hromadou svazku dne 12. 12. 2024, zveřejněn dne 13. 12. 2024 na internetových stránkách svazku

Závěrečný účet - návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách svazku od 21. 5. 2025 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 21. 5. 2025, schválen valnou hromadou dne 4. 6. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 5. 6. 2025 na internetových stránkách svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2025

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2025

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2025

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2025

Účetní deník - předložen za měsíc leden až září 2025

Kniha došlých faktur - předložená ke dni 30. 9. 2025 (faktura č. 1 až 2)

Faktura:

- č. 8112501514 ze dne 22. 1. 2025 (KDF č. 1) dodavatel Asseco Solutions, a.s. IČO 64949541 na částku 6 290,98 Kč vč. DPH za údržbu programu HELIOS Fenix, uhrazena dne 27. 1. 2025 výpis č. 1 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 2025619 ze dne 24. 7. 2025 (KDF č. 2) dodavatel JUDr. Ladislava Lebedová IČO 66202094 na částku 6 050 Kč vč. DPH za právní služby, uhrazena dne 24. 7. 2025 výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2025 (KB - běžný a termínovaný účet)

Účetní doklady - za měsíce leden až září 2025 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 1 až 9)

Mzdová agenda - Mzdový list na rok 2025 - účetní svazku

Účetnictví ostatní - účetní závěrka SOM Ledčska za rok 2024 schválena valnou hromadou svazku dne 4. 6. 2025

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- Zápisy valné hromady svazku ze dne 12. 12. 2024 a 4. 6. 2025

- Zápis rady svazku ze dne 28. 5. 2025

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 3. 2. 2026)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 3. 2. 2026)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 3. 2. 2026)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 3. 2. 2026)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 3)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 4)

Faktura:

- č. 20250181 ze dne 17. 12. 2025 (KDF č. 3) dodavatel Geo-Aktiv CZ,s.r.o. IČO 07836996 na částku 106 371,10 Kč vč. DPH za geodetické činnosti dle cenové nabídky, geometrický plán pro vymezení rozsahu věcného břemene, uhrazena dne 19. 1. 2025 výpis č. 1 (KB), zaúčtováno na účet 549

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025 (KB - běžný a termínovaný účet)

Účetní doklady - za měsíce listopad a prosinec 2025 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 11 a 12)

Evidence majetku - předložena k 31. 12. 2025

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025

- Plán inventur ze dne 1. 12. 2025

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 11. 12. 2025

- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2026

Mzdová agenda - mzdový list na rok 2025 - účetní svazku

Zápis z jednání statutárních orgánů včetně usnesení - zápis valné hromady svazku ze dne 16. 12. 2025